



مكتبة نعمة

محاضرات

في

محاسبة متقدمة 2

السنة :الرابعة

قسم : الحاسبة

الفصل : الثاني

خدمات طلابية - تصوير مستندات - قرطاسية - طباعة - هدايا

0988292457 - 2139460

للتواصل والاستفسار يمكنكم متابعتنا على: www.facebook.com/groups/m.neama.library/

Fourth

هذه المحاضرة ستكون مدخل نظري للمادة للتعرف على طبيعة محاسبة (الكسور) « باسل أسعد » الذي أشار لوجود (١٠ علامات) في الامتحان على شكل أسئلة نظرية (مخاطبة من قسم القوائم المالية).

المقرر يتكلم عن الشركات القاضية والتابعة (أو شركات السيطرة) مرئياً اليوم بالفضل الأول الذي أعطاه الدكتور بسرعة مع التأكيد على أهمية كماله (حتى ما لم يتطرق له من فقرات) للامتحان لذلك حاولنا أن نقدم لكم في هذه المحاضرة ترتيب الأفكار لسهولة حفظها.

الفصل الأول

المحاسبة عن توحيد الأعمال

المفهوم للتوحيد وأنواعه:

يقصد بالتوحيد: جمع منظمات أو مؤسسات أعمال منفصلة في منظمة واحدة ومعدة للتقارير المالية.

وينتج عن عملية الاندماج أو التوحيد حصول منظمة واحدة (المنظمة المستترة) على السيطرة على واحدة أو أكثر من المنظمات الفرعية (المنظمة المشتراة).

ملاحظة: إذا سيطرت منظمة على واحدة أو أكثر من المنظمات الفرعية التي لا يكون عبارة عن منظمات أعمال مع تلك المنظمات معاً لا يعد

اندماج أعمال

ملاحظة: عندما تستر منظمة مجموع أصول أو صافي الأصول التي لا تشكل

مجموعة عمل ينبغي عليها توزيع تكلفة المجموعة بين الأصول والالتزامات المختلفة القابلة للتجريد في المجموعة على أساس قيمها العادلة نسبياً في تاريخ الاندماج (وليس القيمة السوقية).

* يمكن أن يتم الاندماج من خلال (أ) إصدار أدوات ملكية (ب) أو أصول

(ج) أو نقدية (د) أو خليط من (أ) و (ب) و (ج) و (د).

ويمكن أن تكون العلامة بين (حماية الاسم للمنتجات المنجزة / أو بين منقعة واحدة وعلامة الاسم لمنقعة أخرى).

وتكون نتيجة الاندماج إما في تأسيس منقعة جديدة للسيطرة على المنتجات موضوع التوحيد.

في أو إعادة هيكلة واحدة أو أكثر من المنتجات موضوع التوحيد.
ينبع عن التوحيد في علاقة بين الشركة الأم والشركة التابعة
(الشركة) (الشركة)

وقد لا ينبع علاقتهم بين الشركة الأم والشركة التابعة عندما ينطوي توحيد الأعمال على شراء مصالح الوصول بما في ذلك أي شركة لمنقعة أخرى.

أنواع توحيد الكمال:

أ- بحسب وجهة النظر الاقتصادية: هناك ثلاثة أنواع للتوحيد وهي:
(1) التوحيد الأفقي:

وهو التوحيد الذي يقوم ما بين منتجات تعمل في النشاط نفسه، وفي المستوى الإنتاجي نفسه. ويرافق هذا النوع من التوحيد عادة تحقيق وفورات تشغيلية، وتفضيل للمنافسة.

(2) التوحيد الرأسي:

وهو التوحيد الذي يتم بين منتجات تعمل في الصناعة نفسها، ولكن تمارس إحدى الشركات الداخلية في التوحيد نشاطاً اقتصادياً كاملاً لنشاط الشركة الأخرى سواء في مجال الإنتاج أم في مجال التسويق والتوزيع. ويرافق هذا النوع من التوحيد عادة توسع في قنوات التوزيع وسيطرة نوعية على المنتج وتحقيق وفورات مالية، وفورات تشغيلية وسيطرة على مصادر مدخلات الإنتاج.

(3) التوحيد المختلط:

التوحيد المختلط هو التوحيد الذي يتم ما بين شركات تعمل في أنشطة مختلفة ويرافق هذا النوع من التوحيد تنويع في المنتجات، وتفضيل لمخطى التسويق لهذه المنتجات، وتحقيق وفورات مالية، ولا يرافقه عادة سنوواته كرات، لأنه لا يحقق عدد الشركات المنافسة،

ويؤخذ عليه صعوبة تفسير القوانين المالية الموجهة للشركات الناشئة في المجموعات المودعة.
سبب اختلاف التشريعات التي تمارس كل هذه الشركات.

ن) بحسب وجهة النظر القانونية:

1) التوحيد مع اختفاء الصفة القانونية للمنشأة أو المنشآت المنمجة:

وهناك نوعان أساسيان للتوحيد ما بين المنشآت وهما:

أ- الاندماج القانوني Merger: (تشابه حالة انقضاء شركة جديدة كحالة محاسبة)

تحدث عملية الاندماج القانوني عند قيام منشأة بشراء منشأة أخرى، حيث تُلغى
المنشأة الأخرى المنمجة وتنقل موهوداتها ومطاليبها إلى المنشأة الأولى.

ويتطلب على ذلك زوال الصفة القانونية (الشخصية الاعتبارية) للمنشأة
المنمجة أي يتم تصفية أعمال المنشأة الأخرى بشكل نهائي (مثال) س + ع = س
(لا شيء) أي لم تعد موجودة لأن كانت تغطي

واحدة س

ب- الاتحاد القانوني Consolidation:

بحسب هذا الشكل يتم دمج منشأتين أو أكثر لتكوين منشأة أخرى جديدة.

حيث تُلغى المنشأتان وتنقل موهوداتها ومطاليبها إلى المنشأة الجديدة، ويتطلب

على ذلك زوال الصفة القانونية (الشخصية الاعتبارية) للمنشآت المنمجة

أي يتم تصفية أعمال المنشآت المنمجة وتنقل جميعاً إلى قطاعات تعمل في نطاق

المنشأة الجديدة (مثال) س + ع = س

2) التوحيد مع بقاء الصفة القانونية للمنشأة المنمجة: (س + ع = س) لأنه لم يتغير شيء

في دوائرها
سوى الاسم

حتى هذا الشكل يعني نوعين للتوحيد هما:

أ- القلاقي Acquisitions:

وتحدث القلاقي عندما تتلصق إحدى المنشآت غالبية أسهم التصويت الخاصة بمنشأة

أخرى، وتستمر المنشآتتان بالعمل بشكل منفصل ولكن متصل، نشأ عن هذا الشكل من

التوحيد يكون للمنشأة المشتري القدرة على السيطرة على إدارة وقرارات المنشأة

المسيطر عليها وتسير أعمالها وفقاً لمصالح الشركة المسيطرة (توجد الإسارة هنا)

إلى أنه تنشأ علاقة ما بين المنشأتين يطلو عليها علاقة ما بين المنشأة

الأم والمنشأة التابعة.

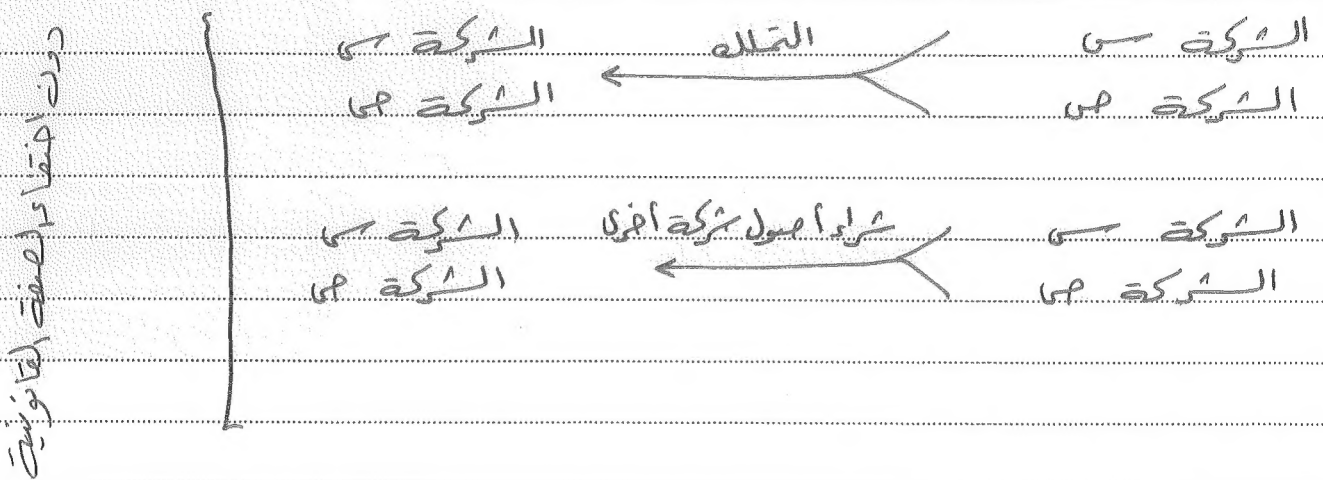
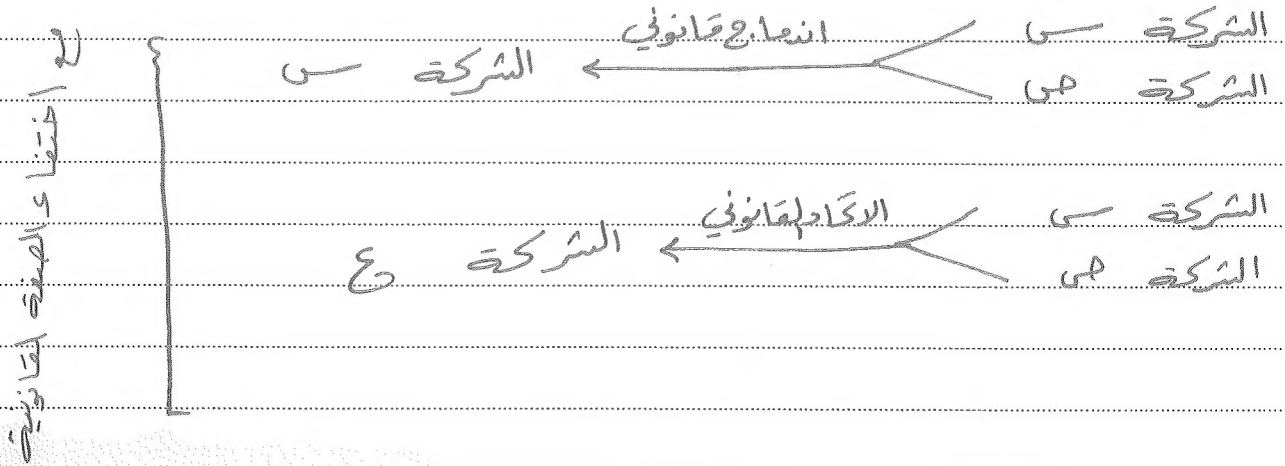
حيث إن المنشأة الثم (القابضة) التي تملك أغلبية أسهم الشركات القائمة
للمنشأة الأخرى التأسيساً رالياً باسم المنشأة التابعة
وقد عرف قانون الشركات السوري رقم (٣) الشركة القابضة على أنها
شركة مساهمة يقرها على الأقل تملك ١٠٪ من أسهم شركات محدودة لمسؤولية
أو أسهم في شركات مساهمة أو لا اشتراك في تأسيس مثل هذه الشركات ولا اشتراك
في إدارة الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً.
كما أن المعيار الدولي رقم (٣) قد حدد المقصود بالسيطرة على أنها سلطة إدارة السياسات
المالية والتشغيلية للمنشأة أو مؤسسته عمل للحصول على منافع من أنشطته
ويفترض أن المنشأة الداعمة قد حصلت على السيطرة على منشأة داعمة أخرى
عندما تسترعى أكثر من نصف حقوق التصويت في تلك المنشأة الأخرى، ما لم يكن
من الممكن إثبات أن تلك الملكية لا تشكل سيطرة.
وحقاً إذا لم تستر واحدة من المنشآت الداعمة أكثر من نصف حقوق التصويت في
منشأة داعمة أخرى، فما زال تكون قد حصلت على السيطرة على تلك المنشأة الأخرى
إذا حصلت على ما يلي: (نتيجة لعملية الاندماج)

- (أ) : الساطة على أكثر من نصف حقوق التصويت للمنشأة بسبب اتفاق مع مستثمرين آخرين .
(ب) : ساطة إدارة السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة الأخرى بموجب قانون أو اتفاقية .
(ج) : ساطة تسيير أو إزالة أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو الرئسة الحاكمة المقابلة للمنشأة الأخرى .
(د) : ساطة الاقتراع بغالبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو الرئسة الحاكمة المقابلة للمنشأة الأخرى .
* وتحدد الإسارة إلى أن الشكل القانوني لتوحيد الأعمال ، وطبيعة اتفاق التوحيد ، والظروف المحيطة بعملية التوحيد تؤثر في كيفية تسجيل عملية التوحيد والإجراءات المتعلقة بالمحاسبة والتقرير عن تحقيق عملية التوحيد .

٢. شراء أصول الشركة المنجزة Asset Acquisition:

يحدث أحياناً قيام شركة ما بشراء بعض أصول شركة أخرى أو كل أو أحياناً التفرع ببعض أصول أو كلهم. ففي هذه الحالة فإن الشركة المشتريه تقوم بسداد قيمة صافي الأصول المشتراة المتفق عليها إلى الشركة البائعة (وليس إلى مساهمي الشركة البائعة) وقد تستمر الشركة البائعة في مزاولة نشاطها أو قد يؤدي بيع غالبية أصولها إلى تصفية نشاطها، ولكنه إذا استمرت الشركة البائعة في نشاطها بعد بيع بعض أصولها فإنها ستبقى كمنشأة مستقلة تماماً عن الشركة المشتريه وليست جزءاً من أملاكها ولا تعد كشركة تابعة للشركة المشتريه.

أشكال التوحيد في وجبة التقاط القانونية:



٣ التوحيد حسب العلاقة بين طرفي التوحيد :

- ١- التوحيد الودي ، اذ يتم ما بين طرفي التوحيد دون مقاومة من أصحاب المصالح في الشركة المستثمر.
- ٢- التوحيد غير الودي (القسري) : هو التوحيد الذي يتم ما بين الشركات مع وجود مقاومة من أصحاب المصالح في الشركة ، بلذجة

ثانياً : مزايا توحيد الأعمال :

① تحقيق وفورات تشغيلية ، قد تحقق الشركة المستثمرة وفورات تشغيلية من توحيدها وذلك من خلال :

- ١- الإنتاج الكبير الذي يسهم في خفض تكلفة الوحدة المنتجة
- ٢- زيادة طاقرة الإنتاجية
- ٣- خفض التكاليف الثابتة
- ٤- مضاعفة جهود البحث والتطوير
- ٥- تطبيق إدارة الجودة والاستفادة من التقانة المتقدمة المتاحة في لشركة مستثمر
- ٦- السيطرة على مصادر مدخلات الإنتاج ، وزيادة القيمة المضافة ، وإعادة تنظيم الإداري

② تحقيق وفورات مالية : من خلال :

- ١- الاستفادة من الموارد المالية المتاحة في الشركة للمستثمر
- ٢- خفض تكاليف الاقتراض والاستفادة من الإعفاءات الضريبية التي قد توفر القانون للشركات المستثمرة
- ٣- الاستفادة من المزايا الضريبية المترتبة على نقل المسائل للأمام والاستفادة من تجمع رؤوس أموال شركات المجموعة والاستفادة مما تأثر ذلك على الرافعة المالية وتخفيض المخاطر المالية

③ اختراق السوق :

- من خلال لتوحيد مع الشركات المنافسة في مجال الإنتاج أي في مجال تقديم الخدمات خصوصاً إذا كان الدخول في أسواق جديدة غير يمكن الوصول إليه قبل إجراء توحيد الأعمال
- ④ الوصول إلى خبرات جديدة في مجالات الإنتاج والتسويق والتوزيع ، مما يعزز القدرة والتركز التنافسي.

⑤ الحصول في وقت قصير على موهبة اقتصادية قائمة بالفعل تتوافر لها السجلات الإنتاجية اللازمة، ومصادر التوريد ومناقص التوزيع.

⑥ قصير المدى، تنوع العمليات بدرجة أسرع ومن ثم التقليل من مخاطر العمليات التي قد يتعرض لها الشركة أي تفادي الشركة لمخاطر كان يمكن أن يتعرض لها خلال الفترة الطويلة للتوسع الداخلي وقبل قصير المدى التنوع.

* الآثار السلبية للتوحيد : قد يتبع عيوب عملية لتوحيد نتائج :
- عدم توافر القدرات الإدارية اللازمة لدى الشركة المقتنية للسيطرة على الكيان الكبير الذي تم تكوينه بصورة سريعة وموادية
- إن تحويل التوحيد قد يؤدي في بعض الحالات وليس دائماً إلى تأثيرات سلبية على القوة السوقية للأسهم العادية للشركة المقتنية
ومن هذه الآثار :

١- ظهور الشركات الاحتكارية والتكتلات الاقتصادية مما يهبط المنافسة ويهيئ الغزوة لتحكم الشركات الكبيرة في السوق
٢- ظهور صيف التحالف العالمي الاستراتيجي والجماعي في غزو الدول النامية
٣- الاستغناء عن عدد كبير من العاملين وهذا يتفق في المراحل الجماعية والاقتصادية

ثالثاً : مراحل توحيد الأعمال : تختلف المراحل باختلاف نوع التوحيد
- إذا كانت الشركة المستهدفة مملوكة في السوق المالي أو غير مملوكة
- عملية التوحيد مادية أو غير مادية

سؤال : ① الطريقة مادية
= الشركة مملوكة في السوق
← يمكن شراء أسهم الشركة المستهدفة من السوق دون مقاومة
من قبل المالكين في هذه الشركة

⑤ الطريقة مادية
= الشركة غير مملوكة في السوق
← تكون مراحل التوحيد كالتالي :

- ١) تبدأ عملية التوحيد بالمفاوضات بين الطرفين
 ٢) ستمى المفاوضات إلى أن يتم التوصل لاتفاقية مبدئية تحدد في شروط الصفقة
 ٣) بعدها تحال اتفاقية الصفقة (التوحيد) على المصادقة على من إدارتي الشركتين ومن الجمعية العمومية في كل فرع
 ٤) بعدها تبدأ إجراءات الحصول على موافقة الجهات الرسمية على الاتفاقية لتصبح نافذة

- ٢) الطريقة غير رسمية
 { أكثر تعقيداً وتكون
 ١) تبدأ العملية بشراء أسهم الشركة المستهدفة من السوق
 ٢) قد توضع علامة شراء لضمان الشراء وعندها يتدخل السوق
 ٣) للمالي لمعرفة سبب زيادة السعر وقد يضع هذا بعد الأسهم التي
 يمكن شراؤها وإذا تم تجاوز هذا الحد يتوجب على الشركة بالاستجابة
 تقديم عرض لشراء المزيد من أسهم هذه الشركة التي تحقدها بـ «سيطرة»
 فتصبح الشركة المستهدفة أما خيارين

- «رفض العرض»
 «قبول العرض»
 عندها يمكن للشركة المستهدفة الانضمام إليها
 بالاندماج في الشركة المستهدفة للحصول على موافقتهم
 لبيع أسهمهم في شركتهم فإذا قبلوا العرض
 سيتم الإعلان عن القبول وبعدها أخذ موافقة
 الجهات الرسمية وتنقل ملكية الأسهم للشركة
 المستهدفة

- * وبشكل عام يمكن ترتيب المراحل التي تمر في عملية التوحيد على النحو التالي:
- ١- تحديد الهدف من التوحيد
 - ٢- تحديد الشركة المستهدفة
 - ٣- تحليل البيانات التي تم جمعها
 - ٤- تحليل قوائم الشركة المستهدفة
 - ٥- الاتفاق على وضع بلد توحيد
 - ٦- تحليل بدائل الاستثمار
 - ٧- تحديد مدى التوحيد
 - ٨- الساندة المقارنات
 - ٩- الاتفاق على إجراءات التوحيد
 - ١٠- إتمام إجراءات التوحيد

مراحل توحيد الأعمال

المرحلة الأولى: تحديد الهدف من التوحيد:

١. تحقيق وفورات تشغيلية أو

٢. تحقيق وفورات مالية أو

٣. اختصار السوم أو

٤. الاستفادة من الأصول المعنوية التي تحتلها الشركة المستهدفة

أو ٥. الاستفادة من المنافع المترتبة على التوحيد

المرحلة الثانية: تحديد الشركة المستهدفة:

تبدأ الشركة المستهدفة بجميع المعلومات عن الشركة المستهدفة من مصادر لها

المتوافرة، وتختلف مصادر المعلومات والبيانات باختلاف نوع الشركة

المستهدفة، فالشركات المأهولة العامة تقوم بنشر قوائمها المالية، إضافة

إلى ما يوفره السوم والبيانات الخاصة عن قدرته غير متاحة للشركة

المستهدفة، أما إذا كانت الشركة المستهدفة محدودة المسؤولية فإنها غير ملتزمة

بنشر قوائمها المالية.

• ويتوجب جمع بيانات ومعلومات عن المنافسين في سوق التملك سواء أكانوا

مستثمرين ماليين أم مستثمرين استراتيجيين ① فالمنشئ من المال ليس له فهم

الرفعة في الحصول على معدلات عائد مناسب على استثماراتهم في الشركات المستهدفة

تكون أمامهم فرص استثمارية بديلة قد تكون أقل خطراً من تملكه الاستثمارات في

الشركة المستهدفة كالأصول الحال في شراء أذونات الخزينة أو الإيجار وعادة ما

يدفع هؤلاء مستثمرو أبعاد القيمة السوقية العادية لهذه الشركات أما ② المستثمرون

الاستراتيجيون: يشعرون استثماراتهم وتكون لديهم معرفة كاملة عن الشركة

المستهدفة وقد تكون دوافعهم لتملك الاستثمارات في تحقيق التكامل أو تقليل

المنافسة وغالباً ما يدفعون علاوة شراء لإعقادهم بترب منافع على تملك

ويتوجب أيضاً جمع معلومات عن الماهية والعاملين فيها الراغبين في شراء

أسهمها

ولذلك طنت الشركة المستهدفة شركة تابعة لشركة أخرى فإنه يتوجب التركيز

بالطبع أن أغراض تقييم هذه الشركة نسبة ما يملكه كل من الأغلبية

والأولية في هذه هي التي يتم التعرف على تأثير كل فئة من الفئات في السياسات المالية و
اليدارية والتشغيلية لهذه الشركة
فقرار التكاليف ينعكس على مصالحها تسيير الفئتين وبالتالي على تقويم مهمة كل
منها في صافي أصول هذه الشركة
المرحلة الثالثة: تحليل البيانات التي تم جمعها
في هذه المرحلة يبدأ بتحليل البيانات المالية وغير المالية للشركة المستهدفة وتحليل
الصناعة التي تعمل فيها وتحليل التغيرات في الاقتصاد الكلي، واختيار مدخل
التقييم المناسب وفيما يلي عرض موجز لهذه الخطوات:

الخطوة الأولى: تأكيد صورة كاملة عن الشركة المستهدفة:

- 1- بقاء الشركة في نشاطها و 2- معدل نمو مبيعاتها التاريخي
والأصول المملوكة التي تمتلكها 3- وأنواع منتجاتها 4- وانتشار أسواقها
5- وعدد موظفي الشركة 6- وتوقعات استمرار الطلب على منتجاتها
7- وأداء إدارتها 8- والعلاقات بسبب أفرادها ومؤسساتهم 9- وخدماتهم
10- وخدمات القربى بينهم 11- ومدى تركيز الإدارة 12- وتحديد
المنافسين لمنتجاتها ولخدماتها في الداخل والخارج 13- ونفقات البحث والتطوير
14- ومعلومات الثقافة التنظيمية 15- وحجم استثماراتها 16- وسياساتها في
احتجاز الأرباح وقدرتها 17- على دفع توزيعات أرباح ومبالغ العوائد
والنخ والطايل 18- والطبقات وديون السفر الممنوحة لخصيصة المديرية و
العاملية فيها وأخيراً حجم الضرائب

الخطوة الثانية: تحليل الصناعة

هذه الخطوة تحليل الصناعة التي تعمل فيها الشركة من حيث معدلات البعثة
على الاستثمار في الصناعة والعائد على حقوق الملكية ومعدلات نمو الأرباح
في معدلات الخطر السائدة، ونوع الصناعة ومدى توافر معايير لهذه
الصناعة يمكن الاعتماد عليها في إعطاء المقارنات

الخطوة الثالثة: تحليل الاقتصاد الكلي:
يجب تحليل الاقتصاد الكلي الذي يعمل فيه الشركة من حيث التوسعات المعلقة فيه،
في حالات التملك من الرسوم والضرائب ودرجة الإعفاء، ومدى التقدير في القوانين
والخاطر التي ترفع هذا النوع من الاستثمارات.

المرحلة الرابعة: تحليل القوائم المالية للشركة المستهدفة:
ويتوجب في هذه المرحلة ①: تحليل القوائم المالية المقارنة للشركة المستهدفة رأسياً
و أفقياً ثم ②: حساب معدلات النمو لكل بند من بنود هذه القوائم المالية
ويتوجب ③: احتساب المؤشرات (النسب) المالية المختلفة لهذه الشركة
و ④: مقارنة مع مؤشرات الصناعة و
⑤: استخدام النماذج متقدمة التقدير للتنبؤ بنجاح هذه الشركة
أو انخفاضه من أجل ⑥: بناء قرار توحيد سلع

المرحلة الخامسة: اختيار المدخل المناسب لتقييم الشركة المستهدفة
يتوجب اختيار مدخل التقييم المناسب لحالة الشركة المستهدفة (مدخل التدفقات
مدخل الذخيرة، مدخل الشركات المساهمة)

المرحلة السادسة: تحليل بدائل الاستثمار، وتحليل العلاقة بينه مع كل استثمار
ومخاطره

① تحليل البدائل المتاحة للاستثمار من تملك الاستثمارات في
الشركة المستهدفة و ② إشراف المصنعية من الخبراء في التقييم تبعاً لنوع التوحيد
فإن ذلك كله الهدف:

③ تحقيق تملك أفقي قبل بد أن يؤدي التقييم الهندسي في الشركة المستهدفة
دوراً هاماً في التحليل وذلك لتعديد مدى التوسع في الإنتاج الكبير، أما
إذا ④: كان الهدف تحقيق تملك رأسي من خلال توسيع قنوات التوزيع، فإنه تحليل السوق
يصبح ضرورياً وذلك لتعديد أفضل نظام مقبول للتوزيع

أما إذا كان (م) الهدف تحقيق تلك مختلف فوجب أن ينصب التحليل على الإقتضادات المالية المترتبة على هذا النوع من التملك ، وبعد هذه التحليلات يتم تحديد المفضل من وجهة النظر الاقتصادية .

المرحلة السابعة : تحديد سعر التوحيد :
يتوجب في هذه المرحلة تحديد سعر الشراء الذي يقبل به الطرفان في صفقة التوحيد المحتمل . سعر الشراء يمثل نقطة الارتكاز في عملية التفاوض بين الطرفين وقد يصعب الوصول إلى سعر شراء مقبول حسب الحال ، بسبب نقص المعلومات لدى أي من الطرفين ، أو رغبة أي منهما في عدم إتمام صفقة التوحيد ويقصد بسعر التوحيد تكلفة الشراء المتوقعة من الشركة الدائنة إلى مساهمي الشركة المتدرة (المندمجة) وعملية تحديده من الأمور الهامة جداً عند التخطيط للتوحيد وتستخدم عدة طرق لتحديده هي :

أ - طريقة الأرباح المتوقعة سنوياً :

① هناك عدة طرق لقياس الأرباح المتوقعة التي ستحققها الشركة ، أحدها تقييم الشركات على أساس سعر أرباحها الذي تحققوا في الماضي فمثلاً لو جاء في تقرير إحدى الشركات أنها حققت أرباحاً بلغت (50000) لهذه السنة فإذ قيمة هذه الشركة يمكن أن تكون مضروب هذا المبلغ بخمسة أرباح أي (250000)
② أما تقدير قيمة المضاعف الذي ستضرب به الأرباح فيخضع للتقدير الشخصي وهو مبني على عدة عوامل مثل المخاطرة وتنوع مصادر الربح ، ودرجة المخاطر المتوقعة للشركة

ب - طريقة رسملة الأرباح المتوقعة سنوياً :

تقوم هذه الطريقة على تقدير الأرباح السنوية للشركة المندمجة لعدد من السنوات وبعد ذلك تقوم بتجميع هذه الأرباح وصورتها على عدد السنوات فنصل على المتوسط مضروب هذا المتوسط بمعدل العائد المطلوب نحصل على قيمة الشركة المندمجة

ج - طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصافية المتوقعة :

تقوم هذه الطريقة على حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصافية المتوقعة التي يمكن أن تحققها الشركة وهذا الأمر يتطلب تقدير مبلغ التدفقات النقدية ووقت والقيام بجمعها باستخدام معدل خصم

مناسب لطبيعة الشركة وعملائها

فختار: إذا كان متوقعاً أنه تحقق الشركة تدفقات نقدية تبلغ (35000) ل.س. سنوياً في كل سنة من السنوات الـ (25) القادمة فتكون القيمة الحالية لهذه الشركة مضمومة بمعدل خصم (10%) هو (317696) وهذا المبلغ هو صافي القيمة الحالية.

التدفقات النقدية السنوية 35000

معامل القيمة الحالية لدفعة نقدية سنوية لمدة

25 سنة بمعدل خصم 10% $317696 / 9.07704$

طريقة تحديد القيمة العادلة الجارية لصافي أصول الشركة المنسجمة:
وهي: فضل الطرف الذي تحققه منفعة لصاحب الشركة القائمة، وهذا هو التوصل
للقوم العادل بناءً على التقويم (التقييم) وهو سهل نسبياً لصاحب الأصول
(كأنسهم وإدارة الدفع) له وتخضع للتقدير الشخصي (عند تقدير
قيمة العقار في منطقة بجادة عمليات بيع للأراضي)
وحسب المعيار الدولي رقم (2) فإنه إشارات تحديد القيم العادلة للأصول والإلتزامات
للشركة المنسجمة ما يلي:

1. الأورام المالية المتأولة انراضى والمباني { بالقيم السوقية المرددة
المصانغ والمعدات { بالتقييم

إذا لم يكن هناك إثبات للقيمة السوقية بسبب أنه هذا المفرد نادراً ما يباع تجل
بتكلفة الاستبدال بعد طرح الاستهلاك.

2. الأورام المالية غير المتأولة بالقيم المقدرة (آخذة بالحسبان خصائص مثل
نسبة سعر السهم إلى ربح السهم وعائد الأسهم ومعدلات التحويلات مشابهة
تستخدم القيم المقدرة)

3. الذمم المدينة بالقيم الحالية للمبالغ التي سيتم قبضها باستخدام معدلات فائدة
جارية مناسبة

ناتجاً خصومات الديون غير القابلة للتحويل وتكاليف التحويل

* وإجراء عملية الخصم غير مطلوبة للذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون الفرد يبيع متبوع
الذمم المدفوعة من الخصوم غير مادي

ونتم تحديد الأصل أو الالتزام الضريبي بعد الأخذ بأحكام التفسير الضريبي
بإعادة بيان الأصول والالتزامات المحددة بقيمها العادلة ولا يتم خصم
تخصم الأصول الضريبية أي أصل ضريبي مؤهل للتخلص لم يكن معتبراً قبل التوجه إلى
أنه ونتيجة للتوجه أصبح يحققه الآن معيار الاعتراف في المعيار الدولي رقم (12)،
ضرائب الدخل

٢ - النظم الدائنة وأدائه الدفع والديون طويلة الأجل والالتزامات والمستحقات
والمطالبات الأخرى تقيم بالقيم الحالية للمبالغ التي ستدفع في الواجبة الالتزام
محصوياً على أساس معدل الفائدة الجاري المناسب إلا أن عملية الخصم غير مطلوبة
للالتزامات قصيرة الأجل عندما يكون الضم به المبلغ ليس للالتزام أو المبلغ
المخصوم ليس هاماً.

٣ - الأصول المتعلقة بالالتزامات والمطالبات الأخرى القابلة للتحويل للمنفعة المملوكة
بمقدار القيم الحالية للمبالغ التي سيتم انقضاء الواجبة الالتزام المحدد بأسماء
الفائدة الحالية المناسبة.

٥ - خصومات الخصم أو تخفيض أنشطة المنفعة المملوكة المعترف بها تقيم على أساس
القيمة الحالية والتي تمثل في المصدقات المتوقعة أنه يكون مطلوبة لتسديد الالتزام بحسب
المعيار الدولي رقم (37).

و يتوقف السعر على أسلوب الدفع الذي ستستخدمه الشركة الدامجة حيث أنه إذا
① تم سداد الدين نقداً أو بتعهد الشركة الدامجة بمدة القيمة فانه ليس له
إجراء المبلغ المدفوع أو الذي تم التبريد به.

⑤ إذا تم السداد عن طريق إصدار أسهم عادية ففندت بسعر السهم في شكل
معدل للتبادل بين عدد الأسهم التي تصدرها الشركة الدامجة مقابل كل سهم من
أسهم الشركة المندمجة وستؤخذ هذا المعدل بموجب المعادلة التالية:
عدد الأسهم الواجب إصدارها من قبل الشركة الدامجة

معدل التبادل =

عدد الأسهم الواجب إصدارها من قبل الشركة المندمجة

[4] المخزون : بضاعة تامة الصنع والسلع التجارية - سعر البيع

- تكاليف البيع

- هامش ربح معقول

بضاعة تحت الصنع - سعر المبيع

- تكاليف الانعام

- تكاليف البيع

- هامش ربح معقول

المواد الخام - بتكاليف الاستبدال التجارية

[5] الأصول غير ملموسة بالقيم العادلة المحددة بـ :

هم - الرجوع إلى سومة نقطة يكس المبلغ الذي سيدفعه عند الأصل في عملية تجارية محبة بين أطراف مطلقة ورافعة بناء على أفضل المعلومات المتوفرة.

٩- تقييم مبالغ أصول والتزامات مبالغ الموظف لحظا النافع المحددة -

بالقيمة الحالية للتزام ناقصاً القيمة العادلة لأصول

أي نقطة

* حيث يتم الاعتراف بالأصل فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه تضرره للمشروع في صورة

استردادان من الحظرة أو تخفيفه في المساهمات المستقبلية

ب - إذا لم يرد هذا سومة نقط تقييم الأصول غير الملموسة على أساس يكس

المبلغ الذي كطه المشروع سيدفعه عند الأصل في عملية تجارية محبة بين أطراف

مطلقة ورافعة بناء على أفضل المعلومات

أ - أصول أو التزامات مبالغ الموظف لحظا النافع المحددة بمقدار القيمة الحالية

للتزام النافع المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول أية نقطة على أنه

يتم الاعتراف إلى الحد الذي يحتمل فيه تضرره للمشروع

٤ - الأصول والتزامات الضريبة : تقييم بمبلغ المنفعة الضريبية الناشئة عن

الخصم الضريبة أو الضرائب المستققة بخصوص هذا في الرج أو الخصارة والتي تحدد

منه وعنه نظر المنشأة المنحبة أو المجموعة الناجمة عن التكلفة

مثال: اتفقت شركة (الساحل) مع صاحبة شركة (الجبيل) على ان تحصل شركة (الساحل) على جميع الأسهم العادية الخاصة بشركة (الجبيل) وعددها (30000) سهماً مقابل مبلغ مقداره / 72000000 ل.س. وفي تاريخ التفاوض كانت الأسهم العادية لشركة (الساحل) تتداول في السوق بسعر السهم / 1300 ل.س. وبعد وافقت شركة (الجبيل) على استبدال الأسهم التي يحملون في مقابل حصولهم على / 120000 سهم عادي نصدها شركة الجبيل بسعر السهم / 1200 ل.س. وفي هذه الحالة يكون معدل التبادل (1.5) سهم من شركة (الساحل) مقابل كل سهم من شركة (الجبيل) ويجب هذا المعدل على النسخة التالية:

عدد الأسهم الواجب اصدارها من قبل شركة الساحل

معدل التبادل =
عدد الأسهم الواجب اصدارها من قبل شركة الجبيل

$$1.5 = 80000 / 12000$$

وهذا معناه ان كل سهم سيتم مبادلاته بـ 1.5 سهم

المرحلة الخامسة: المداومة والتفاوض بين طرفي صفقة التوحيد:

في هذه المرحلة تبدأ عملية التفاوض والمداومة بين طرفي صفقة التوحيد، بعد ان قام كل طرف بجميع المعلومات التي تساعد في تحديد افضل سعر يقبل به، وعادة ما يتكلم كل طرف فريقاً من المستثمرين في الطرف المقابل والحامسة.

المرحلة السادسة: الاتفاق على دفع بدل التوحيد:

يتوجب في هذه المرحلة الاتفاق بين الطرفين على طريقة دفع مقابل تملك (نقداً، أو بتبادل أسهم، أو بتقديم أصول أو خليطاً مما سبق)

المرحلة السابعة: اتمام إجراءات التوحيد:

يتوجب في هذه المرحلة على الشركة المستقرة البحث في وسائل تمويل صفقة التوحيد، والبدء بإجراءات القانونية للتوحيد وقد تطلب قانون الشركات بعض الإجراءات واجبة التي يجب على الشركات الراغبة في الاندماج في عملية الاندماج.

القانون في الاتحاد القانوني بأهلهما .

+ اتخاذ الشركة المذمومة قراراً بالإنذماج يصدر عنه الجهة التي يحيد لها تعديل العقد

العقد أو النظام الأساسي للشركة .

+ اتخاذ الشركة المذمومة قراراً بالموافقة على اتفاقية الدمج يجب أن يحدد فيه

شروط وكيفية توزيع رأس المال في الشركة الرامجة أو الشركة الجديدة بعد

الإنذماج . ويصدر هذه الموافقة عنه الجهة التي يحيد لها تعديل العقد أو

النظام الأساسي للشركة المذمومة .

+ اتخاذ الشركة الرامجة قراراً بالإنذماج وزيادة رأسها الحقيقية الشركة المذمومة

على الأقل يصدر عنه الجهة التي يحيد لها تعديل العقد أو النظام الأساسي

+ اتخاذ الشركة الرامجة قراراً بالموافقة على اتفاقية الدمج التي يجب أن يحدد

فيه شروط الإنذماج وكيفية توزيع رأس المال في الشركة الرامجة ويصدر

هذه الموافقة عنه الجهة التي يحيد لها تعديل العقد أو النظام الأساسي

لشركة

+ تقديم طلب التصديق على النظام الأساسي للشركة الجديدة أو على النظام الأساسي

لشركة الرامجة بعد تدليبه تبعاً للدمج إلى الوزارة وفق الإجراءات والقواعد

المفصوص عليه في هذا القانون .

+ تقديم الشركة المذمومة استنداً للتقرير الجهة التي قامت بتقييمها ، جهة

عينية أو الشركة الناجمة عنه الإنذماج وتخضع لزمكام الحصص أو لأشهم العينية

+ تقضى الشركة المساهمة المذمومة الدرجة أسهمها في الأسهم المطالبة به تقديم

التقرير لتقدير قيمته إن اتم الدمج وفقاً لسعر السهم في هذه الأسهم .

ولا تخضع في هذه الحالة أسهم الشركة الرامجة أو أسهم الشركة الناجمة عنه

الدمج التي تم إصدارها بقيمة الشركة المذمومة لزمكام الأسهم العينية

كما لا يحيد لأشي هذه الشركة الاعضاء على قرار الدمج أو إرادة الدعوى

كما لا تخضع أسهم الشركة المساهمة الناجمة عن الدمج في هذه الحالة إلى الحظر على

تداول أسهم المؤسسة بالنسبة للشركات المذمومة المؤسسة .

كما أن يجب القانون ضرورة الإعلان عن الإنذماج في صحيفة يومياته وطرنيه

على الأقل وخاصة عندما تكون الشركة الرامجة أو الشركة الجديدة الناجمة عن الدمج

ذات شكل قانوني مختلف عن تلك التي للشركات المذمومة . ويرفع مع

هذا الإصدار لا يخضع للوائح المهنية وفقاً لتقرير محاسبي الشركة أو مفتي حسابات
مضاميع العالم بأثر القانون المذكور لم يطبقه أي إجراءات المتابعة بالتوحيد في
حال السيطرة.

رابعاً: المحاسبة عند توحيد الأعمال.

أ- مقدمة: توجد طريقتان لطالبة عملية التوحيد هما:

① طريقة الاستدراك و ② طريقة توحيد المصالح

قام مجلس معايير المحاسبة المالية FASB بتبني طريقة توحيد المصالح كلية
وكذلك كندا واستراليا

وان هذا الخلف من جانب مجلس معايير المحاسبة المالية على الرغم من أنه كان
خبراً راجحاً نتيجة استبدال طريقة توحيد المصالح وتطبيقاً للتأثير على
نتائج العمليات، فإنه استبعاد هذه الطريقة لا يعبر عنه عدم مدروسة في الحالات
التي تمثل في عملية التوحيد عملية توحيد مصالح حقيقية.

هذا الوضع حيث مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) على إصدار معيار
جديد محل العمل الدولي رقم (22) وهو المعيار الدولي رقم (3) حيث
حدد هذا المعيار على وجه الخصوص أنه ينبغي المحاسبة عند كائنة العمليات
لتوحيد الأعمال من خلال أسلوب الاستدراك فقط.

ب- طريقة الاستدراك للمحاسبة عند توحيد الأعمال:

تنظر طريقة الاستدراك إلى توحيد الأعمال من منظور الشئ موضوع التوحيد
التي يتم تحديدها على أنها الشئ الثرية ① وتشتري الشئ الثرية عند في
الأصول وتعرف بأنها أصول الشئ الثرية والتزامات الشئ الثرية الصفرية بما
في ذلك تلك التي لم تعرف بها سابقاً الشركة الشئ الثرية ② ولديها أثر محاسبي
أصول والتزامات الشئ الثرية بالمعاملة.

③ ولديها أثر أيضاً أية أصول أو التزامات إضافية للشئ الثرية الثرية معترف
بها نتيجة للمعاملة، إن خالست موضوع المعاملة.
وتتضمن تطبيق هذه الطريقة الخطوات التالية:

أولاً تحديد المنشأة الشترية وتاريخ الاستعمال .
والمنشأة الشترية هي تلك المنشأة التي تحصل على السيطرة على المنشآت أو مؤسسات الأعمال الأخرى موضوع التوحيد . وهذا من مميزات تلك على وجود هامش .
إذا كانت القيمة العادية الواحدة من المنشآت موضوع التوحيد أكبر بكثير من القيمة العادية لمنشأة أخرى موضوع التوحيد .
ومن هنا نلاحظ المنشأة ذات القيمة الأكبر هي المنشأة الشترية .
إذا تم تنفيذ توحيد الأعمال من خلال تبادل أدوات حقوقه المملوكة العادية ذات حقوقه التصويت مقابل نقد أو أصول أخرى ضمن المحمل أنه تكون المنشأة التي تتنازل عن النقد أو الأصول الأخرى هي المنشأة الشترية .
إذا نتج عن توحيد الأعمال إدارة واحدة أو أكثر من المنشآت موضوع التوحيد قادرة على السيطرة على اختيار فريد الإدارة للمنشأة التابعة ضمن المحمل أنه المنشأة قادرة على السيطرة بتلك الطريقة هي المنشأة الشترية .
إذا تمت عملية توحيد الأعمال من خلال تبادل حصص حقوقه المملوكة ، فنكون المنشأة التي تصدر حصص حقوقه المملوكة هي إدارة المنشأة الشترية .
في حال تشكيل منشأة جديدة لإصدار أدوات حقوقه ملكية لتنفيذ عملية توحيد الأعمال ينبغي تحديد واحدة من المنشآت موضوع التوحيد التي كانت قائمة قبل التوحيد على أن المنشأة الشترية على أساس الزلة المتوازية .
وعلى نحو مماثل الأعمال على أكثر من منشأة من حيثية يجب تحديد واحدة من المنشآت موضوع التوحيد التي كانت قائمة قبل التوحيد على أن المنشأة الشترية على أساس الزلة المتوازية ، أي أنه المنشآت موضوع التوحيد هي التي بدأت عملية التوحيد ، وما إذا تجاوزت الأصول أو الإيرادات الواحدة من المنشآت موضوع التوحيد إلى حد كبير أصول أو إيرادات المنشآت الأخرى .
وينبغي على المنشأة الشترية أنه تحدد ① تاريخ الاستعمال وهو تاريخ امتلاكها السيطرة على المنشأة الشترية وهذا التاريخ يمثل التاريخ الذي تقوم به المنشأة الشترية فيه بنقل المقابل المالي واستعمال الأصول وضمان التزامات المنشأة بكل قانوني .

ثانياً: قياس تكلفة توحيد الأعمال:

1- المبالغ النقدية المضافة من الشركة الدامجة إلى مساهمي الشركة المندمجة أو بالقيمة العادلة لأية أصول تستخدمها الشركة الدامجة في سبيل شراء الشركة المندمجة وفي الحالة تحوي عملية التوحيد كلياً أو جزئياً على طرح إصدار أسهم فإثر القيمة المضافة لهذه الأسهم تستخدم لإحساب تكلفة التوحيد. وهذه القيمة السوقية تمثل في القيمة الاسمية للأسهم والتي يطبق عليها رأس المال الأسهم والزيادة على القيمة الاسمية تعد علامة إصدار رأس مال إضافي.

ويمكن أن تدفع الشركة الدامجة بالتزامات ستدفع في المستقبل وقد تدفعه تلك القيم بالتقادم بين أطراف عملية التوحيد.

2- تكاليف تنفيذ عملية التوحيد هي التكاليف التي تتحملها الشركة لتفصيل توحيد الأعمال وتشمل تلك التكاليف الرسوم القانونية والمحاسبية وأوراق البرشورات ورسوم التقييم وأوراق المصنفات والاستشارات والتكاليف الإدارية العامة بما فيها تكاليف إنشاء قسم داخلي لعمليات الاستحواذ ورسوم تسجيل وإصدار إفاد وأموال مالية تقوم الملكية أو تقوم المنشأة المندمجة بالمحاسبة عن هذه التكاليف كصاري في الفترات التي يتم تحمل التكاليف واستخدام الخدمات فيها أي مصاري جارية باستثناء المصاري المتعلقة بإصدار الإفاد المالية تقوم الملكية ضيق الاعتراف به أي لعلولة الإصدار (تخفيض من علامة الإصدار).

3- التكاليف المشروطة أو بالتزامات المحتملة: تمثل في الدفوعات الإضافية التي قد تدفعها الشركة الدامجة بدلاً من الأسهم التي قد تدفعها الشركة الدامجة مستقبلاً وفقاً بالتزامات محتملة ترتبط بقرع أحداث معينة في المستقبل ومثال ذلك تحقيق مستوى معين من الأرباح في المستقبل أو انخفاض الأسعار السوقية للأسهم المصدرة لإتمام التوحيد إلى مستوى معين وتقوم هذه التكاليف إلى نوعين:

أ. تكاليف مشروطة قابلة للتحديد في تاريخ إتمام التوحيد:
أي أنها تضاف إلى التكلفة (وليس عليها مثال)

ب. تكاليف مشروطة غير قابلة للتحديد بتاريخ إتمام التوحيد:
لا تعد هذه التكاليف جزءاً من التكلفة إلا عندما يتأكد الالتزام وبيد نقد أو مصدر مقابلة أو رسم مالية أو تجارية.

غير أنه توحيده الأعمال قد ينطوي على أكثر من معاملة تبادل واحدة. وعندما يحدث ذلك
تكونه تكلفة الاستهلاك (التوحيد) هي إجمالي تكلفة المعاملات المختلفة

ويجب تاريخ التبادل

هو تاريخ كل معاملة تبادل. ينبغي تأجيل التوحيد بالاستهلاك
هو التاريخ الذي تسيطر فيه المنشأة الشترية على المنشأة المنة.

حالات خاصة: [١] حال تأجيل تسمية تكلفة التوحيد (الاستهلاك) أو
بعض فإنه يجب تحديد القيمة العادلة لذلك الفرض المؤجل تخضع المبالغ واجبة
الرفع إلى صيغة الحالية في تاريخ التبادل مع الأخذ بالحساب أي علاوة أو خصم من
المكسب تكبده في التسمية.

[٢] لا تعد الآثار الإضافية أو التكاليف الأخرى المتوقع تكبدها
نتيجة التوحيد التزامات منكبدة أو مضمونة من قبل المنشأة الشترية مقابل السيطرة
على المنشأة المنة. وبالتالي لا يتم تضمينها كجزء من تكلفة عملية التوحيد.

[٣] لا تعد تكاليف ترتيب إصدار الالتزامات المالية جزءاً لا يتجزأ
من معاملة إصدار الالتزام. عندما يتم إصدار الالتزامات لتنفيذ توحيد الأعمال
وبالتالي فهي لا تعتبر مباشرة إلى التوحيد، وأن لا تشمل تلك التكاليف في تكلفة
توحيد الأعمال.

ثالثاً: توزيع تكلفة التوحيد على ما في الأصول المشتراة.
ينبغي على المنشأة الشترية بذري التوحيد إجراء توزيع لتكلفة التوحيد على طريق الاعتراف بأصول القابلة للتوحيد للمنشأة المشتراة، والتزاماتها، والتزامات المطابقة بقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم الاعتراف بذلك الأصول والالتزامات إذا حققت شروطاً من المعايير بذلك التاريخ وهذه المعايير هي:

- ٥- في حالة وجود أصل مداعبه الأصل غير المأموس، فمن المحتمل أنه قد دفع أجرة منافع اقتصادية مستقبلية ذات علاقة إلى المنشأة الشترية، وبما أنه قياساً بقيمة العادلة بحوثية.
- ٥- في حالة وجود أصل غير مأموس أو التزام طارئ، بما أنه قياساً بقيمة العادلة بحوثية.

ملاحظات هامة:

① إذا كانت تكلفة الشراء أكبر من حصة الشركة المشتريه من ما في الأصول بالقيمة العادلة فيكون ذلك الفرق سُحرة يتم الاعتراف به من قبل الشركة الشترية ويتم قياسها بسعر تكلفة كوخا تحمل زيادة تكلفة التوحيد على حصة المنشأة الشترية في ما في القيمة العادلة للأصول.
وتحمل هذه السُحرة على أن تخارفة تقدرها المنشأة الشترية ترقاً لما في اقتصاديه مستقبلية من الأصول التي من غير المأموس تحدد بها بكل فرد في بعد الاعتراف المبني ينبغي على المنشأة الشترية قياس السُحرة المشتراة في توحيد الأعمال بسعر التكلفة مطروفاً منه أجرة منافع اقتصادية من تخفاصه قيمة تراكبية وهذا يعني أنه لا يجوز إطفاء السُحرة المشتراة في توحيد الأعمال وبذلك لا ينبغي على الشركة الشترية أن تختبرها فيما يخص تخفاصه القيمة مسبقاً أو بكل فتور إذا تمت أحداث أو تغييرات في الظروف إلى إمكانية تخفاصه القيمة.

② وإذا كانت تكلفة الشراء (التوحيد) أقل من حصة الشركة المشتريه في ما في الأصول بالقيمة العادلة ينبغي على الشركة الشترية القيام بما يلي:

١- إعادة النظر في تقييم الأصول القابلة للتوريد وقياسها والالتزامات للمنتأة المشتراة وقياس تكلفة التوحيد.

ب- الاعتراف فور أنفي الربح أو الخسارة بأية زيادة متبقية بعد إعادة التقييم حيث يكسبه شئيل الربح المعترف به على واحد أو أكثر من العناصر التالية:

١- الذم لها في قياس القيمة العادلة إما لتكلفة التوحيد، أو للأصول القابلة للتوريد أو للالتزامات للمنتأة المشتراة

٢- المتطلب في معيار محاسبي قياس صفافي الأصول القابلة للتوريد للمنتأة المشتراة يبلغ لا يتغير قيمة عادلة

المثال: نتقني الدرسات الواردة في المجمع (ب) من المعيار الدولي رقم (3) والتي سبق ذكرها في الوحدة السابقة بشأن تحديد القيم العادلة له بأمره المبلغ المعين للأصول والالتزامات الضريبية غير مضموم

٣- الشراء بأسعار منخفضة

إذا تمت عملية التوحيد على مراحل يجب التعامل مع كل معادلة تبادل بشكل منفصل مع قبل المنتأة المشتري.

أ- القيم العادلة لصافي الأصول للمنتأة المشتراة قد تكون مختلفة في كل معادلة تبادل وذلك بسبب ما يلي:

نتم نظرياً إعادة بيان الأصول القابلة للتوريد والالتزامات والالتزامات الطارئة للمنتأة المشتراة بقيمها العادلة في تاريخ كل معاملة تبادل لتوحيد مبلغ أية صورة مرتبطة

متطلبات طريقة الاستمرارية: ينبغي على المنتأة المشتري أنه تقترف بالأصول والمضموم بقيمها العادلة في تاريخ التوحيد بقيم

أي تعديل على تلك القيم العادلة المتعلقة بمخصص مستفظ بما سابقاً للمنتأة المشتري هو إعادة تقييم ويجب محاسبته على ذلك.

٥- كما تقتضي هذه الطريقة أنه يتفهم بديه الدخول للمنتأة المشتري أربع المنتأة المشتراة و جأءها بعد تاريخ التوحيد من خلال تفهمه دخل ومصاريف المنتأة المشتراة على أساس تكلفة التوحيد للمنتأة المشتري

- ٣) إذا تمت عملية التوحيد خلال العام فإثر إيداعات و مصادر في الشركة المسترة
 خلال الفترة من بداية العام و لغاية تاريخ التوحيد لا يتم نقل الحسابات الشركة
 المسترية وكذلك الأرباح المحبوزة العائدة للشركة المسترة .
- ٤) و أهم ما يلاب على هذه الطريقة عدم التباين في تقييم الأصول و الإلتزامات
 حيث يتم تقييم أصول و الإلتزامات الناتجة المسترة بالقيم العادلة، بينما تبقى
 أصول و الإلتزامات الناتجة المسترية بقيمتها الرقمية

- ٥) متطلبات الإفصاح وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية: (فهم)
 يعني على الشركة المسترية الإفصاح في القوائم المالية كـ المعلومات التالية:
- ١) يجب الإفصاح عن أسماء وأوصاف المنشآت أو مؤسسات الأعمال
 موضوع الشراء و نسبة أدوات حقوقه الملكية ذات حقوقه التصويتية المسترة .
- ٢) تكلفة التوحيد و هذا صرحا و عندما يتم إصدار أدوات الملكية أو كونه قابلة
 للإصدار كنز و منه التكلفة لمنحها يجب الإفصاح عما يلي:
- ٣) عدد أدوات حقوقه الملكية التي يتم إصدارها
 و القيمة العادلة لتلك الأدوات و أساس من تحديد تلك القيمة العادلة .
- ٤) و إذا لم يكن هنالك سعر مشهور للأدوات في تاريخ السداد فإنه ينبغي الإفصاح
 عن الافتراضات الهامة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة
- ٥) لأنه ينبغي الإفصاح عن تلك الحقيقة إلى جانب الأسباب و رأي عدم استخدام
 السعر المشهور و الأسلوب و الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد قيمة
 أدوات حقوقه الملكية، و المبلغ الإجمالي للفرق بين القيمة المنسوبة لأدوات
 حقوقه الملكية و سعرها المشهور .
- ٦) كما ينبغي أنه تفصح الشركة المسترية عن الأمور التالية:
- ١) تفاصيل أية عمليات شراء المنشأة التخاص من
- ٢) المبالغ المعترف بها بتاريخ التوحيد لكل صنف من أصول المنشأة المسترة
 و الإلتزامات و ما لم يكن الإفصاح غير عملي، ينبغي الإفصاح عن المبالغ
 المسجلة لكل صنف من الأصناف المحددة وفقاً للمعايير الدولية للإعداد
 التقارير المالية مباشرة قبل التوحيد و إذا كان على ذلك الإفصاح غير عملي
 فإنه ينبغي الإفصاح عن تلك الحقيقة مع ذكر السبب إلى جانب ذلك .

٤ - مبلغ أي زيادة معترف به في الربح والخسارة إذا كانت التكلفة أقل منه حينها في

الاصول القيمة العادلة

٥ - وصف للعوامل التي أسهمت في التكلفة التي تؤدي إلى الاعتراف

وصف لكل أصل غير ملموس لم يتم الاعتراف به بشكل منفصل عنه الشهرة وتفسير السبب

عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصل غير الملموس بموجبية

٥ - مبلغ ربح أو خسارة المنشأة المترتبة من تاريخ التوحيد المشمول في ربح أو خسارة

المنشأة المستترة للفترة ما لم يكن الإضاح غير عملي

كما يفسر على المنشأة المستترة الإضاح عن المعلومات المالية ما لم يكن مثل ذلك

الإضاح غير عملي

أ - إيراد المنشأة المندرجة للفترة كإيراد تاريخ التوحيد لكافة عمليات التوحيد للأعمال

التي تم تنفيذها خلال الفترة

ب - عمليات توحيد الأعمال التي يتم تنفيذها بعد تاريخ الميزانية العمومية قبل التقييد

بإصدار البيانات المالية ويشكل عام ينفي على المنشأة المستترة الإضاح عن

المعلومات التي تكسب مستغني بيانًا ماليًا من تقييم الآراء المالية للأرباح

والخسائر وتضمين الخطأ والتعديلات الأخرى المعترف بها في الفترة الحالية

التي ترتبط بعمليات توحيد الأعمال التي تم تنفيذها في الفترة الحالية والسابقة

وكذلك تقييم التقديرات في المبلغ المسجل للشهرة خلال الفترة وذلك عن طريق

الإضاح بما يلي:

١ - المبلغ الإجمالي وخائتر انخفاض القيمة المتراكمة

٢ - الشهرة الإضاحية المعترف بها خلال الفترة معاً الشهرة المسجلة على أن

محفوظ بها بحسب البيع

٣ - التعديلات الناتجة عن الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة

٤ - خائتر انخفاض القيمة المعترف بها

٥ - صافي ضريبة التبادل الناشئة خلال الفترة

٦ - أية تقديرات أخرى في المبلغ المسجل

٧ - المبلغ الإجمالي وخائتر انخفاض القيمة المتراكمة في نهاية الفترة

وهيك يتكون نزيلا الفصل الأول بالكتاب ... مع كانه المحاضرة طوريه سي
الدكتور باسل قال أنو هاد الفصل كثيرها في (١٠) علامات نظري
بالامتحان صنفه من هالفصل

* وأشار الدكتور أنو هاد الفصل دلاول، مطلوب منا بالامل سوار يلي
شرح بالمحاضرة ويلي ماشرحوا ... لهيك حاولنا بالمحاضرة الأولى
الجمع بين شرح الدكتور وأهم فقرات الفصل

* اتبنا من المحاضرة لقادة المادة بتصرأ على بكترو أسهل الفهم بناء على
هيك الدكتور لأنه قال مع إيجي المحاضرة أعطانا كم كبير بي قال شان
نحتاج بطين

نزيلا المحاضرة الأولى

pages: 10

المحاضرة: الثانية

Fourth

المحاضرة الثانية

في محاضرة اليوم سنبداً بالتطبيق العملي ولأنه قبل البدء أعطى الدكتور خطة (سترافقتنا في رأينا لهذا المقترح) وسنألف منه هذه المراحل:

أولاً: علينا تحديد تاريخ التملك (مكسب ١/١ أو في خلال العام)

لإثبات عملية التملك

في ١/١: ليس لدينا سوى بنود الميزانية أي لا يوجد إيرادات

ولنا مصاريف

خلال العام: بدل الميزانية سيكسب لدينا ميزانية مراجعة

في تاريخ التملك سيتم إثبات ما تم شرائه

ثانياً: بعد تحديد تاريخ التملك وليس لدينا أي خطوات في حالتي:

أ- اليوندمانج

ب- الاتحاد القانوني

أعاني حالة السيطرة هنا نقطة البداية

مجبور سيكسب لدينا خطوات لاحقة

وكمسب تثبت ما شرحناه بالخط الزمني التالي:

اليوندمانج والاتحاد

يتم اعداد القوائم الموحدة في ١/١

١٤/٣

القوائم الموحدة في ١٤/٢١

تاريخ التملك

خاتمة العام الأول للتوحيد

السيطرة

ملاحظة: في حالة السيطرة القوائم المالية الموحدة لا يتم اعدادها في

لحظة التملك وتتم خارج الدفاتر

اليوم سنبدأ بدراسة حالة الاندماج والاندماج.

المعاملات المحاسبية تحقق بثلاثة جوانب هي:

• انه معاملات المحاسبية الخاصة بأشياء عملية الاندماج القانوني أو

الاندماج القانوني أو السيطرة

• تكسيف ومعالجة الصفقات الخاصة بانحزام عملية التوحيد في جميع أشكال التوحيد

• إعداد القوائم المالية عند السنة المالية التي تمت فيها عملية التوحيد

من هنا نلاحظ: انه المعاملات المحاسبية بالسيطرة لإعداد القوائم المالية رايه

كانت تقتصر على السنة المالية التي تمت فيها عملية الاندماج

القانوني أو الاندماج فإيه تلك المعاملات المحاسبية في حالة

السيطرة لا تقتصر على السنة المالية التي تمت فيها السيطرة وإنما

تتضمن أيضاً بالسنوات المالية التالية ما دامت السيطرة قائمة.

وحيث أن إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة.

أولاً: المعالجة المحاسبية للاندماج القانوني باستخدام طريقة الاستملاك:

الاندماج القانوني يقتضي قيام شركة ما (شركة الدامجة)

بشراء حصة أصول شركة أخرى (المندمجة) الذم الذي يؤدي إلى انتقال

أصول الشركة المندمجة والتزاماتها إلى الشركة الدامجة وبالتالي تصفية الشركة

المندمجة وفقاً لطريقة الاستملاك

يتم إثبات تكلفة الشراء بدخاير الشركة الدامجة.

نتم معالجة نفقات الاندماج القانوني

يتم تسجيل أصول الشركة والتزاماتها المندمجة بدخاير الشركة الدامجة في تاريخ

الاستملاك وفقاً للقيم العادلة.

في حالة زيادة تكلفة الاستملاك عند حيا في الأصول بالقيم العادلة يتم

تسجيل الزيادة باعتبارها منفعة موهبة.

في حالة نقص تكلفة الاستملاك عند حيا في الأصول بالقيم العادلة

يتم الاعتراف بهذا النقص كدفع.

٢- قيد تخفيض القيمة:

٩٩٩ مدد / الموجودات
 إلى مذكرة
 ٩٩٩ مدد / استمارة الشركة
 ٩٩٩ مدد / المطالبات
 بالقيمة العادلة

إذا كان ما دفعناه أكبر أي هناك شحنة مثلاً:

مدد مذكرة

١٦ مدد / موجودات

٢ مدد / شحنة

إلى مذكرة
 ٩٩٩ مدد / استمارة

١٠ مدد / مطالبات

إذا كان ما دفعناه أصغر من قيمة الشركة:

إذا أوجب أرباب تملك (انضمام)

١٦ مدد / موجودات

إلى مذكرة

٩٩٩ مدد / استمارة

٦ مدد / مطالبات

١٠ مدد / أرباب تملك

وعندها ينظر بالقيم العادلة لربما لا تسوي مثل التقييم ويكون لدينا حالات:

تسوي أقل وعندها

لم يبد هناك شحنة

أفضل هي أصغر وعندها

لأننا أخذنا الأصول

أو ونخفض نسبة تناسب بين الشحنة

بشكل قصري

(ملاحظة: المربح لا تخفيض مثلاً وانما التخفيض

للأصول الثابتة)

نفتن به ربح عملية شراء (تملك)

وحسب الكتاب لا نوزع هذا الربح

وإنما نفتن به كاملاً

ثانياً: المعالجة الواجبة للدين في القانون في هذه الفئة المالية.

عمر هذا في الفقرة السابقة الحالات المختلفة للإندماج القانوني والذي يتم فيه بداية العام حيث لا يكون لدى أي من الشركتين (الراجعة والمندمجة) مصاريف وإيرادات أما الرأسمال فعملية الإندماج القانوني خلال السنة المالية فسيظهر في ميزان المراجعة للشركتين مصاريف وإيرادات عبر الفترة المحددة من بداية السنة المالية ونهاية تاريخ الإندماج. ووفقاً للطريقة المستخدمة لا تقتصر الشركة الرامجة بالمصاريف والإيرادات عبر الفترة قبل تاريخ الإندماج فقط بالمصاريف والإيرادات التي تتحققه اعتباراً من تاريخ الإندماج.

نُلاحظ: المعالجة الحاسوبية للبيانات القانوني باستخدام طريقة الاستدلال.

تحتل عملية الانحياز اتحاد شركتيه في شركة جديدة مما يؤدي الى بصفية
الشركتيه وانتقال اصولها وحقوقها الى ذات الشركة الجديدة. لا تختلف
المعاملة المحاسبية للاتحاد عنه الى انما في القانوني ما عدا انه في حالة الاتحاد
توجد شركة جديدة تقوم باثبات الاصول والحقوق والعايدة للشركتيه
بالقيم العادلة وفقاً لطريقة الاستمالة

أما المعالجة الحاسوبية للبطء باستخدام طريقة الاستبدال:

في حالة السيطرة تقوم إحدى الشركات (الشركة القابضة) باستغلال كل أو غالبية الأسهم العادية في شركة أخرى (التابعة) مقابل إصدار عدد من أسهم أسماها أو مقابل نقدية أو خليط من الاثنين على أنه تفويض كل من الشركات محفظة بكيانها القانوني المستقل، وتحدد الأمانة الزاوية الشركة القابضة من تحقده السيطرة على الكثير من الشركات التابعة بطريقة غير مباشرة وذلك بأنه يمتلك مثل الشركة القابضة (أو غالبية الأسهم العادية في الشركة التابعة) (ن) ضيا يمتلك الشركة (ن) غالبية الأسهم العادية في الشركة (س) فيه سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة تتطلب تملك أكثر من (50%) من الأسهم ذات عهد التصويت بطريقة مباشرة أو غير مباشرة إلا أنه امتلاك أكثر من (50%) من الأسهم ذات عهد التصويت في الشركة التابعة قد لا يكفل للشركة القابضة السيطرة الفعلية

في بعض الحالات كما في حالة الشركة التابعة وتكونه هنا صفة لسيطرة الدولة الأجنبية، فإنه الشركة التي قد تحقق السيطرة على شركة تابعة على الرغم من أنها لا تملك مباشرة أكثر من 50% من الأسهم ذات هذه الصلوات كما أنه قد تكون السيطرة تدريجية.

ولا تختلف المعالجة المحاسبية بالنسبة إلى هذا الشكل من التوحيد وفقاً للطريقة الاستدلالية عنه والتي التوحيد باليوند مع القانوني والإعداد باستثناء.

- ① أنه يجب الاستمرار به فان الشركة لثنية (المستمرة) أي القابضة لا يغيره وإنما يبقى مفتوحاً من حيث يظهر بفان الشركة القابضة.
- ② كما أنه لا يتم إجراء قيد تخصيص التكلفة على عناصر الأصول والمصروف.
- ③ وبناءً على ذلك تقوم كل من الشركة القابضة والشركة التابعة كل فترة مالية بإعداد قوائم مالية منفصلة ثم يتم بعد ذلك توحيد هذه القوائم سواء بتأريخ التوحيد أو بنهاية الفترات ما يسمى بالقوائم المالية الموحدة.

ملاحظات: ① لا يتم إثبات قيد لانقار الأصول والإلتزامات نظراً لأنه عملية التوحيد تمت عن طريق السيطرة.

- ② يجب ألا يشار إلى أنه وعلى الرغم من عدم تسجيل القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة وعدم تسجيل الشهرة فإنه كلاً من تلك القيم العادلة والشهرة يتم أخذها في الحسبان عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤-١) المعالجة المحاسبية للسيطرة في حال تملك الشركة القابضة لأقل من 100% :
في حالة تملك الشركة القابضة لأقل من 100% من صافي أصول الشركة التابعة فإنه المعالجة المحاسبية لعملية التوحيد تبقى دوماً تغير مع اختلاف في تكلفة التملك.

٤-٢) المعالجة المحاسبية للسيطرة خلال السنة المالية:

تأريخ استثمار القابضة في صافي أصول التابعة يقع في بداية السنة المالية للشركة التابعة، وقد يحصل الاستثمار في أي تاريخ خلال الفترة المالية، وإذا تمت عملية السيطرة خلال السنة المالية فيظهر في ميزان المراجعة للشركتين معاً وبين ما يراوان عند الفترة المحددة من بداية السنة المالية ولغاية تاريخ التوحيد.

ووفقاً لطريقة الاستدراك تبدأ المكالمة التالية:

١- **مطابقة كيفية معالجة ربح التابعة منذ بداية الفترة المالية وحتى تاريخ الاستدراك** (دخول ما قبل الاستدراك) وهذا الربح يعود منه جميع الشركة التابعة فقط، ولتحديد سيطرة الحل أو عدم وجودها يتم مقارنة تكلفة الاستدراك مع صافي الأصول بالقيم العادلة بذلك التاريخ ويحسب هذا الربح ولا يدخل في احتساب صافي الدخل المرحل، أي أنه صافي الدخل المرحل يتضمنه دخل لفائدة منه عمليات الخاصة مضافاً إليه حق في دخل التابعة منذ تاريخ الاستدراك في صافي أصولها وحتى نهاية الفترة.

٢- **مطابقة كيفية معالجة توزيعات أرباح التابعة العامة عند خلال الفترة التي تبدأ**

هذه المكالمة لها معالجة خاصة سيتم توضيحها
٣-٤ **المعالجة المحاسبية للسيطرة التوجيهية:**

السيطرة على الشركة التابعة عند طريق الاستدراك يعني تدرج على مدار أكثر من فترة مالية واحدة. إنه تكلفة التوجيه هي إجمالي تكلفة العوامل المختلفة، يكون تاريخ التبادل هو تاريخ كل معاملة تبادل بينها يكون تاريخ السيطرة بالاستدراك هو تاريخ لذي تسيطر فيه المنشأة المستمرة على المنشأة المستترة. حيث تقوم الشركة المستترة باستخدام تكلفة المعاملة ومعلومات القيمة العادلة في تاريخ كل معاملة تبادل كما ينبغي أنه تعترف المنشأة المستترة بالأصول والخسائر بقيمة العادلة في تاريخ التوجيه و أي تعديل على تلك القيم العادلة المعلقة بحصول مستطع بها سابقاً للمنشأة المستترة هو إعادة تقسيم. (مثال 2 ص 76).

مثال 1: بتاريخ 1/1/2009 اندمجت شركة الساحل مع شركة الجبل وتم تصفية شركة الجبل وذلك مقابل مالي: أصل (2000) سهم من أسهم شركة الساحل ذات القيمة الاسمية (400) والقيمة السوقية (500) ودفع مبلغ 375000 هذا وقد بلغت مصاريف التوجيه (225000) دفعت نقداً موزعة على النحو التالي:

مصاريف العقد:	25000	مصاريف إصدار الأسهم:	100000
أرباح مراحمة:	50000	رسوم قانونية:	50000

ولم يتضمن التوجيه أي تكاليف مشروطة وقد كانت ميزانية شركة الساحل وشركة الجبل بتاريخ التوجيه كما يلي :

البيانات	الساحل	الجبل	
		قيم دفترية	قيم عادية
نقدية	1250000	800000	800000
مخزونة	1500000	687500	750000
زبائنه	750000	62500	562500
معدات	500000	250000	375000
مبالغ	2000000	625000	750000
إجمالي الأصول	6000000	2987500	3237500
رأس مال الأسهم	2500000	1250000	—
رأس مال اضافي	2000000	500000	—
أرباح محبزة	750000	362500	—
دائون	75000	875000	875000
	6000000	2987500	

- والطوبى : ١- إثبات التوجيه وفقاً للطريقة الإستدلالية
٢- إجراء قيد تخصيص التكلفة على عناصر الأصول والخضوم
٣- إعداد ميزانية شركة الساحل بعد التوجيه

الحل : المدة (١٠٠)

١- تكلفة التملك : نقداً ٢٧٥٠٠٠

رأس المال ٤٠٠ × ١٠٠ = ٨٠٠٠٠٠

رأس مال اضافي ١٠٠ × ٢٠٠ = ٢٠٠٠٠٠

المجموع ١٢٧٥٠٠٠

مصاريف الدرس - تحفة أس المال الإضافي - ربح وحب و الربح فبها

مصاريف مستحقة

القيود:

١٢٧٥٠٠٠ ص / ٥ / الاستثمار

إلى المذكورين

٨٠٠٠ ص / رأس مال الأسهم

٢٠٠٠ ص / رأس مال الإضافي

٢٧٥٠ ص / الصندوق

صه مذكورين

١٢٥٠٠ ص / مصاريف مباشرة للانظمة

١٠٠٠ ص / مصاريف إصدار الأسهم

٢٢٥٠ ص / النقدية

١٢٥٠٠ ص / ارباع محتجزة

١٢٥٠ ص / المصاريف المباشرة

للانظمة

١٠٠٠ ص / رأس المال الإضافي

١٠٠٠ ص / مصاريف الإصدار

صه مذكورين

٨٠٠٠ ص / النقدية

٧٥٠٠ ص / الطرود

٥٦٢٥٠ ص / الزبائن

٣٧٥٠ ص / مصاريف

٧٥٠٠ ص / مبالغ

إلى مذكورين

١٣٧٥٠ ص / الاستثمار

٨٧٥٠ ص / دائن

٩٨٧٥٠ ص / ارباع الانظمة

ميزانية شركة الساحل بعد الإندماج

رأس مال الأسهم ٣٣٠٠٠٠٠	١٤٥٠٠٠٠ نقدية
رأس مال إضافي ٩١٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠ مخزونه
الأرباح المحتجزة ٦٢٥٠٠٠٠	١٣١٢٥٠٠٠ زبائنه
أرباح الإندماج ٩٨٧٥٠٠٠	٨٧٥٠٠٠٠ مبيعات
١٦٢٥٠٠٠ وثائق	٢٧٥٠٠٠٠ مبالغ

ملاحظة: يمكن أن يطينا الدكتور بدل القيم المتداولة للوصول
مقدار الفرق عند القيم الدفترية ونحده نقوم بتبديل القيم الدفترية
للاصول إلى القيم المتداولة.

توضيح أرقام الميزانية

$$1 \text{ النقدية} = 1٠٠٠٠٠ + ١٢٥٠٠٠ - (٢٧٥٠٠٠ + ٢٢٥٠٠٠) = ١٤٥٠٠٠٠$$

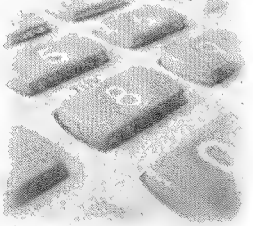
$$2 \text{ رأس مال الأسهم} = ٨٠٠٠٠ + ٢٢٠٠٠ = ٣٣٠٠٠٠$$

$$3 \text{ رأس مال إضافي} = ٢٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٩١٠٠٠٠$$

$$4 \text{ الأرباح المحتجزة} = ٧٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠٠ = ٦٢٥٠٠٠$$

نظرة المحاضرة الثانية

Fourth



السلام عليكم

قام الدكتور على المثال رقم 1 ورقم 4 مد 75
السؤال الأول

بتاريخ 2009/1/1 افتتحت الشركة من مع الشركة من تحت اسم
شركة السلام هذا وقد دفعت شركة السلام مبلغ 3000000 نقداً مقابل مبالغ
أصول الشركة من مبلغ 2000000 مقابل مبالغ أصول الشركة من وكانت ميزانيتها
الشركتية بذلك التاريخ كما يلي:

البيان	س	د
نقدية	1500000	1000000
زبائن	500000	200000
مخزون	1000000	700000
استثمارات مالية	120000	-
مبالغ	1100000	1500000
مجموع الأصول	4220000	3400000
رأس مال الأسهم	3000000	2000000
أرباح محققة	70000	400000
دائون	500000	400000
دفع	650000	600000
إجمالي	4220000	3400000

المطلوب 1- تحديد تكلفة التوفير لكل شركة بفاتر شركة السلام

2- إثبات الشراء وفقاً لطريقة الاستهلاك

3- إعداد ميزانية شركة السلام

١. إثبات استثمار شركة السلام للشركة من
500.000.000 من ١/٤ رأس مال شركة السلام
إلى ١/٤ النقدية

٢. من الذكورين
1500000 من ١/٤ النقدية
500000 من ١/٤ الزبائن
1000000 من ١/٤ مخزون
120000 من ١/٤ استثمارات مالية
1100000 من ١/٤ مبالغ

إلى الذكورين
300000.00 إلى ١/٤ استثمارات الشركة من
500000 إلى ١/٤ دائنون
650000 إلى ٢/٤ دفع
70000 إلى ١/٤ أرباح اندماج
تخصيص التكلفة على عناصر الأصول والتخصيم

٢. من الذكورين
1000000 من ١/٤ النقدية
200000 من ١/٤ زبائن
700000 من ١/٤ مخزون
1500000 من ١/٤ مبالغ

إلى الذكورين
2000000 إلى ١/٤ استثمارات الشركة من
400000 إلى ١/٤ دائنون
600000 إلى ٢/٤ دفع
400000 إلى ٢/٤ اندماج
تخصيص التكلفة على عناصر الأصول والتخصيم

الميزانية بعد السيطرة

5000000 رأس مال الأسهم	2500000 نفقة
4700000 أرباح محققة	700000 زبائن
900000 دائنون	1700000 مخزون
1250000 دفع	1200000 استثمارات مالية
	2600000 مبالغ

76200000

76200000

كما يوجد قيد إثبات الاستثمار

300000 من 1/4 الاستثمار في الشركة من

300000 إلى 1/4 النقدية

200000 من 1/4 الاستثمار في الشركة من

200000 إلى 1/4 النقدية

الذي قام في الميزانية ناتجة عن بيع السهم في «س» ومن أخذناها من الميزانين
الواردين

السؤال الرابع ص 77

تبارخ 2009/4/1 اشترت الشركة من كامل مبالغ أصول شركة من وذلك
مقابل دفع مبلغ 10000 نقدًا وكان ميزان الرأسمالية للشركتين قبل الشراء مباشرة

البيانات من

من	من	من	من
قيمة متدنية	قيمة عادلة	قيمة عادلة	قيمة عادلة
300000	200000	200000	200000
600000	400000	400000	400000
450000	300000	300000	300000
120000	80000	80000	100000
200000	200000	200000	200000
1670000	1180000	1180000	1100000

دائون	25.0000	15.0000	15.0000
رأس مال الأسهم	6.000.000	4.000.000	-
رأس مال إضافي	3.000.000	2.000.000	-
أرباح مخزنة	2.000.000	2.000.000	-
إيرادات	3.200.000	2.300.000	-
	167.0000	118.0000	

والمطلوب - تحديد تكلفة الشراء

١- إجراء القوائم المحاسبية بمفاتيح الشركة من

٢- إعداد القوائم المالية بعد الاندماج مباشرة

الحل

1.000.000 من 1/4 استثمار

1.000.000 إلى 1/4 نقدية

تكلفة الاستثمار في الشركة من

من المذكورين

2.000.000 من 1/4 نقدية

4.000.000 من 1/4 زبائن

4.000.000 من 1/4 مخزون

1.000.000 من 1/4 آلات

5.000 من 1/4 سيرة

إلى المذكورين

15.000 إلى 1/4 دائون

1.000.000 إلى 1/4 استثمار في الشركة من

إثبات الأصول المنقولة للشركة من

الحزانية

22.00000 النفقة	64.00000 غرض مال الأرم
64.00000 الزبائن	30.00000 غرض مال إيفاني
49.00000 مخزون	32.00000 أرباح مخبزة
13.00000 آلات ومعدات	265.00000 دائنون
5.00000 شهرة	

1485000

1485000

كيفية حساب الشهرة

يتم حساب شهرة الحل بطريقتين \leftarrow الطريقة المباشرة
 \leftarrow الطريقة الغير المباشرة

أولاً الطريقة المباشرة

تكلفة التملك - صافي الأصول بالقيمة المعادلة = الشهرة

ثانياً الطريقة الغير المباشرة إذا لم نعرف كل من القيمة الدفترية والقيمة المعادلة
 بل نعرف فروق القيم المعادلة

حساب الشهرة = تكلفة التملك

- القيمة الدفترية للأصول

- زيادة الأصول

+ نقص الالتزامات

+ نقص الأصول

- زيادة الالتزامات

الشهرة

ملاحظة إذا كان التملك جزئي أي مثال لو كان هناك محل تريد شراء

منه 19٪ دفننا مقابلة 10٪ الس

وصافي أصول 6000 يجب من 19٪ بالنسبة 19٪

لعمري كم أصبحنا نملك

ولكن 1000 دفنناها ففلاً ثمناً لهذه الأصول

ولمعرفة كيف تكتب الـهـرة قام الدكتور محمد السالين 8 و 9 من 122 فقط طالبات الـهـرة

تاريخ: 2009/1/1 شركة الورق ← الدفعة الأولى 100٪

الاجمال الثاني 1.90

من أسم الشركة المأمورة عن طريق مايلي

إجمالي 4000 م بقية + 100 م بقية - 150 م بقية

السهم بورصة دفع مبلغ (175000) وبضائفة سنوية 10% لتحق ببنكية

المأم فواردها وهذا وقد دفعت الشركة السورية مبلغ (25000) نقداً

عمولات وأرباح مراكمين ومبلغ (300000) مصاريف الأسهم وقت نتيج من

علمية التوحيد نشوء علاقة قابضة وتابية وقد ظهرت من أئمة المذاهب الأربعة

قبل الاستمرار مباشرةً على النحو التالي:

البيان الورقة الثامنة التابعة

المصارف		القائمة	المصارف
مصارف	مصارف	مصارف	مصارف
25000	25000	190000	نفقة
80000	90000	130000	زكاة
130000	120000	360000	صناعة
120000	150000	300000	آلات
350000	300000	600000	سيارات
120000	100000	-	استثمارات مالية
825000	785000	1580000	مجموع الأصول
-	300000	750000	رأس مال الأسهم
-	250000	275000	رأس مال إيفانجي
-	145000	255000	أرباح محفظة
79000	90000	300000	دائون
	785000	1580000	مجموع الالتزامات

المطلوب تحديد تكلفة التملك؟ (في ضوء الاحتمال الأول)

الحل: تكلفة التملك

الشهرة	400000	أساس مال الأسهم	100 x 4000
بالطريقة	200000	أساس مال إضافي	50 x 4000
المباشرة	175000	ورقة دفع	
	775000	تكلفة التملك	
	(746000)	ما في القيمة الماداة للأصول	(825000 - 79000)
	29000	الشهرة	

وحساب الشهرة بالطريقة غير المباشرة

تكلفة التملك 775000

(695000) القيمة الافتراضية للأصول (785000 - 90000)

الالتزامات الدائنة فقط الأصول

علاوة الشراء	80000
نقص الزبائن	10000
نقص الآلات	30000
زيادة المبيعات	(10000)
زيادة السيارات	(50000)
زيادة الاستثمارات المالية	(20000)
نقص الالتزامات	(11000)
	29000

حساب الشهرة في ضوء الاحتمال الثاني

الطريقة	775000	تكلفة التملك	
المباشرة	(746000)	ما في القيمة الماداة للأصول	(825000 - 79000)
الحساب الشهرة	1036000	الشهرة	

* أما حساب الشهرة بالطريقة غير المباشرة

تكاليف التكاليف 775000

(625500) مبالغ الفقرة الشهرية (785000 - 90000 = 695000)

625500 = 90 x 695000

149500	علامة الشراء
9000	نقص الزبائن (90 x 1000)
27000	نقص الدلات (90 x 30000)
(9000)	زيادة الضمان (90 x 10000)
(45000)	زيادة السيارات (90 x 50000)
(18000)	زيادة الاستثمارات (90 x 20000)
(9900)	نقص الالتزامات (90 x 11000)
103600	الشهر

قام الدكتور بالتهديد للماضرة الفند ولهي عن القوائم المالية الموحدة وكيفية إعداد ورقة العمل وقام بوضع ميزانية لشركتين وكيفية دمجها في حالة السيطرة من الناحية القانونية لتتمثل شركة من مزاوله زمام كخصية مستقلة. إلا أن عملية الشراء هذا يؤدي إلى خلق السهم بملادقة الشركة القابضة بالشركة التابعة ويتطلب هذا النوع إصدار قوائم مالية مستقلة في تاريخ التوحيد وفي الفترات التالية للتوحيد. ولكن على الشركة القابضة إعداد قوائم مالية موحدة للذمضام عن المركز المالي ونتائج العمليات للشركة القابضة والشركة التابعة كما لو كانوا وحدة محاسبية مستقلة. ويتم إعداد القوائم المالية الموحدة بتاريخ التوحيد تشمل فقط على قائمة المركز المالي.

مفهوم القوائم المالية الموحدة والسياسات المحاسبية اللازمة لإعدادها

يتم في هذه القوائم تجميع كل من أصول والتزامات الشركة القابضة والتابعة و موارده وإيراداته بما تتضمنه ازواجية فيها والشرط الأساسي لإعداد القوائم المالية الموحدة هي وجود سيطرة مالية وإدارية على الشركة التابعة

وتهدف تلك القوائم المالية الموحدة أساساً الخدمة إلى المدين والمقرضين في الشركة القابضة في التعرف على الرخمة والمركز المالي للشركة القابضة بطريقة تفضل على المعلومات المتوفرة في القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة مفرداً كما يمكن القول إن شركة تستطيع أن تسيطر على شركة أخرى إما مباشرة عن طريق ملكية غالبية الأسهم التي لا يحق التصويت في تلك الشركة أو عن طريق السيطرة بطريقة غير مباشرة بالسيطرة على شركة لاستثمارات في تلك الشركة الأخرى

في الأصول العادية تكون سيطرة على شركة أخرى عن طريق شراء أكثر من (50%) من أسهم تلك الشركة الأخرى التي لا يحق التصويت يعني إعداد قوائم مالية موحدة للشركتين القابضة والتابعة

أصدرت لجنة معايير المحاسبة في بريطانيا معياراً ينص على أنه تستل الشركات التابعة من توحيد قوائمها المالية عند إعداد القوائم المالية الموحدة ١- إذا كان نشاط الشركة التابعة غير متشابه إلى حد كبير مع نشاط الشركات الأخرى التي تظهر المجموعة (مثل شركات التأمين عندما تتعامل مع شركات النقل) ٢- إذا كانت الشركة القابضة على الرغم من ملكيتها أكثر من نصف الأسهم في الشركة التابعة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة ٣- لا تمتلك أسهم الأقلية الأصوات

ب- هناك قيود تقاوم أو غير هامة مضمنة على الشركة القابضة تمنع من أن تمثل فائدة الأعضاء

٤- إذا كانت الشركة التابعة تزاوّل نشاطاً في ظل ظروف يصعب فيه على الشركة القابضة أن تسيطر على أصول التابعة

٥- إذا كانت سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة هي سيطرة مؤقتة

تُسل القوائم المالية الموحدة كافة المشاريع التي تحكمها المنشأة الأم عدا تلك المنشآت التابعة المستثناة للأسباب التالية ١- عندما يكون الهدف من السيطرة مؤقتاً ٢- عندما تعمل المنشأة تحت قيود صارمة طورية أو إقليمية

كما جاء في المبدأ فإن السيطرة بقدر وجوده عند انحلال الذم بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال المنشآت التابعة، أكثر من نصف مجموع حقوق التصويت، وتتوفر السيطرة أيضاً عند امتلاك المنشأة الذم لنصف أو أقل من مجموع حقوق التصويت في الشرع وذلك عندما يكون هنالك

١- سيطرة على أكثر من نصف حقوق التصويت

٢- القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للشرع

٣- القدرة على تعيين أو إزالة غالبية أعضاء مجلس الإدارة

٤- قوة الحصول على أغلبية الأصوات

كما أوصى المبدأ المذكور الحالات التي لا تحتاج إلى عرض البيانات الموحدة وهي

١- إذا كانت الشركة الذم نفس شركة تابعة مملوكة بالكامل

٢- إذا كانت أدوات الدين أو حقوق الدائرة للشركة الذم غير متداولة في سوق عام

٣- إذا لم تقم الشركة بإصدار بيانات المالية الموحدة لدى هيئة الأوراق المالية

٤- إذا كانت الشركة الذم الخاضعة أي الوسيطة بإصدار بيانات مالية تابعة

للاستخدام العام

أهمية القوائم المالية الموحدة

لا بد لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة من إعداد قوائم مالية مستقلة في

تاريخ الشراء وعند الفترات التالية لتاريخ الشراء

ولم يهمل على الرغم من أهمية القوائم المالية الموحدة لذوي المصالح في الشركة القابضة

باعتبارها المصدر الأساسي للمعلومات فإنها ينبغي على هؤلاء المذر عند اعتماد هذه

القوائم من عدة جوانب أهمها

- بعد النسب أو المعدلات المستخرجة، والتي لا مقترحات مرتجة.

- إذا ما اختلفت أسس تصنيف الحسابات وتقويم بين الشركات هذا يؤدي إلى

التقليل من مغزى هذه المعلومات. كما أن انتماء الشركات لقطاعات مختلفة قد

يحد من مغزى المعلومات والأهمية الحاسمة الموحدة

- قد يؤدي تجميع التزامات في الميزانية الموحدة إلى إخفاء المركز المالي الخاص بالنسبة

للدائنين

- قد يؤدي تجميع حقوق الدائنة في الميزانية الموحدة مفاهيم الأرباح المحترقة إلى

نتائج مضللة

وذلك لأن الأرباح المحجوزة للشركات التابعة غير متاحة لتوزيعات أرباح الشركة القابضة إلا أنها يتم إعلانها كتوزيعات أرباح بواسطة الشركة التابعة ذاتها. قد تكون القوائم المالية الموحدة منفصلة إذا كانت بعض الشركات التابعة شركات أممية وكانت معدلات الصرف عرضة للتقلبات. لذلك إعداد القوائم المالية الموحدة لا يعني إطلاقاً الاستغناء عن القوائم المالية المنفصلة.

إجراءات إعداد القوائم المالية الموحدة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة انطلاقاً من القوائم المالية الخاصة بكل شركة ويتم ذلك من خلال إعداد ورقة عمل تنظم فيه خطوات إعداد القوائم المالية الموحدة بطريقة منهجية.

ورقة عمل التوليد

أسماء الشركات	الشركة القابضة	الشركة التابعة	التوبة والاستبعاد	الأرقام الموحدة
المحركات			مدين ودائن	

ينبغي استبعاد العمليات المتبادلة بين شركات المجموعة الواحدة وأثارها ويتم ذلك من خلال إجراء قيود بطابق علوي اسم قيود توبة واستبعاد وتظهر ورقة عمل التوليد وهي ليست قيود محاسبية حقيقية ولا يتم تسجيلها في الدفاتر المحاسبية. ولاتؤثر على أرصدة الحسابات الخاصة بالشركة القابضة أو الشركة التابعة. ويقدر هذه القيود من قبل محاسب القابضة وليست جزءاً من السجلات أو الدفاتر في الشركة القابضة أو التابعة.

المصود الرابع في ورقة العمل يحوي على قسمين مدين ودائن تسجيل قيود قيود التوبة والاستبعاد وإجراء التعديلات المطلوبة على أرصدة الحسابات والمصود الخامس يتم فيه جمع قية كل عنصر من واقع القيم الظاهرة في عمود الشركة القابضة والقيم الظاهرة في عمود الشركة التابعة والأخذ بالحسابات أثر القيم الظاهرة في المصود الرابع إن وجدت.

- يجب عند إعداد القوائم المالية الموحدة القيام بالخطوات التالية:
- 1- حذف الفترة الزمنية لاستثمار المنشأة الأم في كل منشأة تابعة ومقابلته من نصيب المنشأة الأم في حقوق الملكية
 - 2- تحديد حصة الأقلية في صافي دخل المنشأة التابعة لفترة التقرير وتبديل دخل المجموعة للوصول إلى صافي الدخل الذي يعود للمالكين الشركة القابضة
 - 3- تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول التابعة وعرضه في الميزانية العمومية مفصولة عن الالتزامات وحقوق الملكية
 - 4- تتألف حقوق الأقلية تتألف من:
 - أ- المبلغ بتاريخ التوحيد محسوبا على القيمة الماداة للأصول
 - ب- نصيب الأقلية عن التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ التوحيد
 - 5- يجب حذف كامل الأرصدة والعمليات ضمن المجموعة والأرباح غير المحققة الناتجة عن:
 - أ- كما يجب حذف كامل الخسائر غير المحققة ما لم تكن التكلفة غير قابلة للاسترداد
 - ب- عندما تكون البيانات المالية المقدمة في التوحيد معدة في تواريخ مختلفة يجب إجراء تعديلات لتأثر العمليات الإيجابية أو الأزمات الأخرى التي تخري بين هذه التواريخ وتاريخ البيانات المالية للمنشأة الأم يجب ألا يتجاوز الفرق بين تواريخ التقارير أكثر من 3 أشهر
 - 6- يجب أن تعد القوائم المالية الموحدة بإقتام بيانات محاسبية موحدة للعمليات المتماثلة وللأزمات الأخرى في الظروف المتماثلة.
- تاريخ التوحيد القوائم المالية الموحدة تتضمن قائمة المركز المالي فقط أما في الفترات التالية للسيطرة فهي تشمل قائمة الدخل، وقائمة المركز المالي، وقائمة الأرباح المحتجزة

والذين صنفهم المزيّنون على الاندماج

ميزانية (٢) القابضة

ميزانية (ب) الناجمة

300 نفديّة	1000 رأس مال الأسم	200 نفديّة	300 رأس مال أُمهم
300 مخزون	200 رأس مال إضافي	150 مخزون	100 رأس مال إضافي
250 زبائن	200 أرباح مخخّرة	50 زبائن	80 أرباح مخخّرة
150 معدات	100 دائنون	100 معدات	40 دائنون
—	500 استثماري (ب)	—	—
<u>1500</u>	<u>1500</u>	<u>420</u>	<u>420</u>

عمر بن ورقه عمل التميمي

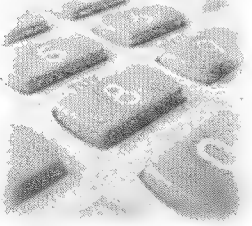
تم الكتاب

الشركة (أ) الشركة (ب) الاستبعاد والشركة

الاعمال الفنية

[illegible]

Fourth



إعداد القوائم المالية الموحدة بتاريخ السيطرة
نقوم في هذه المحاضرة بدراسة ذلك في ضوء عدد من الافتراضات

١. تكلفة التوحيد = صافي الأصول بالقيم العادلة
٢. تكلفة التوحيد > صافي الأصول بالقيم العادلة
٣. تكلفة التوحيد < صافي الأصول بالقيم العادلة

ملاحظة

في تاريخ السيطرة ١/١ يكون الانطلاق من الزمسة الموجودة في ميزانية الشركة (القائمة التابعة)

مثال 1 في حال امتلاك القائمة ١٠٪ من أسهم التابعة

في حال نشوء علاقة سيطرة بنسبة (١٠٪) وتكلفة التكلفة (٧٩) ولا يوجد فروق بالقيم العادلة تكون ورقة العمل الموحدة على الشكل

الرقم ضمن ورقة العمل كإفتراسية

البيان الشركة القائمة التابعة الاستبعاد المستوية الإتمام الموحدة

الموجودات	الدين	الدائن		
النفقة	300	70	370	
آلات	1000	500	1500	
بضاعة	510	300	810	
الاستثمار	790	-	0	790
البرامج	2600	870	2680	
المطالبي				
أسهم المال	1600	600	1600	
أسهم المال الإضافي	500	150	500	
أرباح محجزة	450	40	450	
دفع	50	80	130	
	2600	870	2680	

تفسير ورقة العمل

الذممة الموهودة هي نقل من الميزانين

أ. الفترة الموهودة في الشركة القابضة 300
الموهودة في الشركة التابعة 70 ← المجموع (370)

ب. الألت الموهودة في الشركة القابضة 1000
الموهودة في الشركة التابعة 500 ← المجموع (1500)

ج. الصناعة الموهودة في الشركة القابضة 510
الموهودة في الشركة التابعة 300 ← المجموع (810)

د. الاستثمار الموهودة في الشركة القابضة 790
الموهودة في الشركة التابعة 0 ← إذا لا يوجد

استثمار للمجموعة لن لا تستبعد بوجه

دائماً في عمود الاستبعاد والتسوية

يحتسب سبب الإلغاء في أن حساب الاستثمار في التابعة يمثل لها في أصول الشركة التابعة وبما أن أصول التابعة وفصولها قد تم جميع مع أصول القابضة والتابعة في عمود التزام الموهودة لزاماً من الضروري إلغاءه. وسبب هذا الإلغاء يعود إلى أن حسابان حقوق الملكية تمثل الوجه الثاني لها في الأصول، مما يتطلب إلغاءها لمنع الازدواجية في التزام الموهودة.

ملاحظة في نقل الاستبعاد والتسوية

نضيف ما يجب إرفاقه وغير موهودة بالميزانية (سواء القابضة أو التابعة)

ونخفف ما لا يجب أن يضاف وموجود (سواء القابضة أو التابعة)

الفتور من المذكورين

600 من رأس مال الأسهم

150 من رأس مال إضافي

40 من أرباح مخزنة

790 إلى 9/ الاستثمار

مثال قام الدكتور طرمة وخل الدكتور 5000 بطلن ابنه 1000 ←

دخل المائلة كذا 5000 ل. س. ليس 6000

مثال 2 في مال امتداد القايضة نسبة 100٪ مع وجود شهرة
في مال سطر الشركة القايضة 100٪ لا يوجد فرق قيم عادلة ولكن تكلفة
التأجيل (850)

الأرقام في ورقة العمل اقتراشية

البيان الشركة القايضة التابعة الاستبعاد التسوية الأرقام السوية

	مدین	دائن		
نقدية	70		310	
آلات	500		1500	
بضاعة	300		810	
الاستثمار	850	850	0	
شهرة		60 (شهرة)	60	
المجموع	870		2680	
المطالبي				
شأن مال	600	600	1600	
شأن مال إضافي	150	150	500	
أرباح محتملة	40	40	450	
دفع	80		130	
المجموع	870		2680	

حساب الشهرة. أولاً نلاحظ أن الشهرة لم تكن موجودة في ميزانية القايضة
ولكن نتيجة دفننا المبلغ أكثر من القيمة المادلة الأصول المنشأة نشأ الشهرة فوجب
إضافتها. يجعل في الطرف الدين لحقل الاستبعاد التسوية
ثانياً ما في الأصول في الشركة التابعة دفترياً بتأدي ممتلكات المادلة لأنة
لا يوجد فرق

ما في الأصول

٧٩

تكلفة التأجيل

٨٥

٧٩ = ٨٥ - ٦ شهرة

القيمة من الذكورين

600 من رأس مال الأسهم

150 من رأس مال إضافي

60 من أرباح محققة

60 من رأس المال - تظهر فقط للمرة الأولى وذلك حتى يتوازن معاديلنا مع

850 إلى رأس المال استثمار مائة مائة

مثال [3] تملك 100% مع وجود فروق قيم المعادلة

طريقة 1: تكلفة التملك (880) لكن لدينا نقص مبلغ الآلات وزيادة

في المخزون نقص مبلغ الآلات 120

زيادة مبلغ المخزون 180

البيان القابضة التابعة استنادية الأرقام المعتمدة

البيان	القابضة التابعة	استنادية	مدين	دائن	الأرقام المعتمدة
نقدية	210	70		نقص 280	
آلات	1000	500	زيادة 120		1380
مضاعة	510	300	180		990
استثمار	880			880	0
شركة			30		30
المجموع	2600	870			2680
رأس مال الأسهم	1600	600	600		1600
رأس مال إضافي	500	150	150		500
أرباح محققة	450	40	40		450
أ. دفع	50	80			310
	2600	870			2680

حساب الشهرة بالطريقة البترة حساب الشهرة بطريقة أخرى

880 تكلفة التملك	880
790 صافي الأصول وفترة	790
90 علامة الشراء	90
120+ نقص الآلات	120+
- (180) زيادة البضاعة	- (180)
30 الشهرة	30

القيود

من المذكورين

600 من 4 رأس مال الأسهم
150 من 4 رأس مال إضافي
40 من 4 أرباح محققة
180 من 4 مخزون

أضفنا زيادة المخزون

30 من 4 شهرة

إلى المذكورين

880 إلى 4 الاستثمار

120 إلى 4 الآلات

من منا نقص الآلات

مثال 4 امتلاك القابضة نسبة أقل من 100٪

في مال عم امتلاك الشركة القابضة كامل أسهم الشركة التابعة، فإن صافي الأصول يكون من حق طرفين ← الطرف الأول يمثل حصة الشركة القابضة وهو ذلك الجزء الذي يتم استلاكه ← الطرف الثاني يمثل الجزء المتبقى من صافي الأصول والذي يملكه الشركة القابضة باستلاكه ويطبق على هذا الحق حقوق أقلية المالكين أو حقوق الأقلية

ويقيم حقوق الأقلية الجزء من صافي نتائج عمليات وصافي أصول الشركة التابعة التي تغزى للمصنوع غير المملوكة من قبل الشركة الأم (القابضة)، بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال شركاء الشركة التابعة

سطر ١٠.٨ على التامية، عدم وجود فروقات بين القيم العادية والقيم الدفترية من
تكلفة التكاليف (650)

بالنسبة لحقوق الملكية
 \leftarrow حقوق ملكية الشركة القابضة 1550
 \leftarrow حقوق ملكية الشركة التابعة 790×1.80
 بالنسبة لرأس المال
 \leftarrow رأس مال القابضة 1600 يتعين (600×1.80) للشركة
 التابعة
 \leftarrow رأس مال المجموعة $1600 + (600 \times 1.20)$

ما ملكه شركاء آخرون في التامية
 يوجد في الواقع الصافي ثلاث نظريات يمكن الاعتماد عليها في القياس والرفض عن
 حقوق الأقلية في القوائم المالية الموحدة وهي:

١- نظرية الملكية: تقوم هذه النظرية على افتراض أن الطرف الذي من القوائم المالية
 الموحدة هي تصرف كمتصرف لها هي الشركة القابضة الذي ينظر إليهم على
 أنهم مهتمون بحساب موارد الشركة القابضة.

وانطلاقاً من ذلك لا تسجل حقوق الأقلية في القوائم المالية الموحدة،
 ٢- يتم تجاهل هؤلاء المالكين الخارجيين بشكل كلي في القوائم المالية الموحدة، ليس
 هناك التزام قانوني للشركة القابضة تجاه الأقلية لأن الإشارة إلى حقوق
 الأقلية يبدو عديم الجدوى في ظل هذه النظرية.

ب- إن الشركة القابضة ستدرج من الممارس والمبررات في قائمة الدخل الموحدة
 حسب نسبة سطر فقط، أي أن لا تظهر أية متبة مرتبطة بحقوق الأقلية
 وإن الشركة القابضة ستكون مهتمة من دخل التامية بمقدار نسبة السيطرة أما
 الدخل المتبقى يعتبر متاماً للمالكين الخارجيين.

د- نطرح من مجموع حقوق الملكية التامية حصة القابضة ١٠٪. ويصبح حقوق الملكية لمجموعة
 منضبة ما تملكه الشركة القابضة وما تملكه الآخرون في الشركة التابعة»
 ٣- نظرية الوحدة الاقتصادية

تقوم على افتراض أن القوائم المالية الموحدة والماد للشركتين هي لوحدة اقتصادية
 واحدة، القوائم المالية الموحدة لا تعد امتداداً لقوائم القابضة.
 إن كامل الضروقات بين القيم الدفترية والقيم العادية للأصول والخسوم يتوجب
 تقديمها لفائيات إعداد القوائم المالية الموحدة وتسمية لذلك تم صاب

قيمة حقوق الأغلبية على أساس القيمة العادلة لها في أصول الشركة التابعة بموجب هذه النظرية يتم إظهار حقوق الأقلية في الميزانية الموحدة ضمن حقوق المالكين وكغير مستقل

الميزانية

حقوق المالكين	
xxx حقوق أغلبية المالكين	
xxx حقوق أقلية المالكين	
xxx إجمالي حقوق المالكين	

وتنطلق هذه النظرية فيما يتعلق بالإفصاح من أن ملكية ما في الأصول تعود لمجموعتين من المالكين ٢. حقوق أغلبية المالكين وبمثلا ما هو الشركة القابضة
ب. حقوق أقلية المالكين وبمثلا ما هو الشركة التابعة

هذه النظرية سيتم اعتمادها في هذا الكتاب وفقاً لما ذهبت إليه معايير التقارير المالية والمحاسبة الدولية

وهي النظرية الأفضل نقوم بحذف رأس مال التابعة كاملاً (600) ولكن يجب إظهار بند إضافي هو حقوق ملكية الأقلية بصيغة (1.20 x 600)

٣. نظرية الشركة القابضة

تعد القوائم الموحدة على أنها امتداد للقوائم المالية للشركة القابضة أي أن القوائم الموحدة تعد خدمة ما هي الشركة القابضة بالدرجة الأولى

وهذا يعني أن حقوق الأقلية هي بمثابة التزام يجب إظهاره ضمن التزامات للغير عند إعداد القوائم المالية الموحدة - يجب إظهارها ضمن التزامات للغير عند إعداد القوائم المالية الموحدة يتم إظهارها الزيادة أو النقص في قيم الأصول والمفوض على أساس صافي الأصول بالقيم التقديرية

ومفوض الإفصاح عن هذه الحقوق في القوائم المالية الموحدة يتم إظهار هذه الحقوق في غير مستقل في الميزانية الموحدة «مفوض طو بلة الأصل»

الميزانية

xx حقوق الملكية
xx إجمالي حقوق الملكية
xx حقوق الأمانة
xx رسوم لمصلحة الأهل

كما ينبغي إظهار رصدة الأقلية من دخل التابعة بـ كل متقل في قائمة الدخل الموحدة
القيود

من الزكوريين

600 من رأس مال الأسهم
150 من رأس مال إيفائي
40 من أرباح مخفزة
180 من الشهره

إلى الزكوريين

650 إلى 1/4 الاستثمار
158 إلى 1/4 حقوق الأقلية

كيفية حساب الشهره

650 تكلفة التملك

$\frac{632}{18}$ الفترة المادلة = الفترة المادلة \times نسبة التملك 1.80×790

مثال 5 أقل من 100٪ مع وجود فروق بين القيم المادلة ومبا في القيم الفترية

نسبة السيطرة 1.80

725 تكلفة التملك

120 نفص الزلات

180 زيادة بضاعة

مبا في الأصول في التابعة دفترياً 790

مبا في الأصول بالفترة المادلة 850

تكاليف التملك 725
 18% من القيم المادلة 680
 الشهرة 45
 القيود

من الزكوريين

600 من 4 رأس المال أ.هـ
 150 من 4 رأس المال أ.هـ
 40 من 4 أرباح محفزة
 45 من 4 الشهرة
 180 من 4 الضمانات

إلى الزكوريين

725 إلى 4 استثمار
 170 إلى 4 حقوق الأقلية



$170 = 850 \times 20\%$
 120 إلى 4 الآلات

زكاة المحاضرة الرابعة

رأس مال الأسهم	٧٥	٢	
رأس مال إضافي	٢٧٥	٥٥	
أرباح مختصة	٢٥٥	١٢٥	
دائون	٢	٩	٧٩
مجموع الالتزامات	١٥٨	١٨٥	

فإذا علمت أن الشركة اتبعت الطريقة الاستدلالية

المطلوب ١- تحديد تكلفة التوزيع

٢- إثبات الاستثمار في الشاملة بدفاتر الشركة السورية

٣- إجراء قيد التوزيع والاستبعاد في ورقة عمل التوزيع ٩/١١

٤- إعداد ورقة التوزيع بتاريخ ٩/١١

الحل ١- الحل في ضوء الدفاتر الأولى الطريقة ١-١

١- حساب تكلفة التوزيع

٤- رأس مال الأسهم (١٠٠ × ٤)

٢- رأس مال إضافي (٥٠ × ٤)

١٧٥- نفد بورصة دفع

١٧٥- تكلفة التوزيع

٢- إثبات الضوابط

١٧٥- من ٩/١١ استثمار

إلى المذكورين

٤- إلى ٩/١١ رأس مال الأسهم

٢- إلى ٩/١١ رأس مال إضافي

١٧٥- إلى ٩/١١ دفع

«إصدار أسهم ببلاده وسندات ٩ دفع»

من الذكورين

٢ من ٩ / مصاريف الإصدار

٥٠٠٠٠ من ٩ / مصاريف التملك

٥٠٠٠٠ من ٩ / النقدية

«إثبات دفع المصاريف»

٣ من ٩ / رأس مال إضافي

٢ من ٩ / مصاريف الإصدار

«إقفال مصاريف الإصدار»

٥٠٠٠٠ من ٩ / الأرباح المحتجزة

٥٠٠٠٠ من ٩ / مصاريف التملك

«إقفال مصاريف التملك»

ملاحظة إن ميزانية الشركة السورية «القابضة» مطابقت قبل تاريخ الاستلام أي غير معدلة بالاستثمار في الشركة التابعة ومصاريف التملك لذلك تكون ميزانية الشركة القابضة بعد التملك

١١٥٠٠٠ رأس مال الأسهم

٤٤٥٠٠٠ رأس مال إضافي

٢٢٠٠٠ أرباح محتجزة

٢٠٠٠٠ وائتونات

١٧٥٠٠٠ دفع *** إلى الشركة القابضة التزامات

بأوراق الدفع ولكن لم يرددها

دفع ورقة التابعة وصفت بميزانية

٢٣٠٠٠٠

١٢٥٠٠٠ نقدية

١٢٠٠٠٠ الزبائن

٢٦٠٠٠٠ بضاعة

٣٠٠٠٠ آلات

٦٠٠٠٠ سيارات

٧٥٠٠٠٠ الاستثمار

٢٢٠٠٠٠

١١ النقدية = نقدية الميزانية قبل التملك + مصاريف (التملك، الإصدار)

١٩٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ + (٢٠٠٠٠ + ٢٣٠٠٠٠)

١٣٥٠٠٠٠ =

١٢ رأس مال الأسهم = رأس المال الأصلي + الإصدارات الجديدة

$$110 \dots = 4 \dots + 10 \dots =$$

١٣ رأس مال إضافي = رأس مال إضافي + علاوة الإصدار الجديدة - مصاريف الإصدار

$$2 \dots = 10 \dots + 2 \dots =$$

$$12 \dots =$$

١٤ الأرباح المحتجزة = أرباح محتجزة في الميزانية - مصاريف التملك

$$10 \dots = 10 \dots =$$

$$12 \dots =$$

١٥ حساب الشهرة ويمكن حساب الشهرة بالطريقة المختصرة (الشرهة) كما

ويمكن حساب الشهرة بالطريقة التفصيلية (غير الشرة)

١٦ تكلفة التملك

(١٦٦) مافي الفترة المدلة للأصول في التكلفة (١٢٥ - ١٩٠)

الشهرة

إعداد قسور التوبة

من المذكورين

٢ من ٩ رأس مال الأسهم

٥ من ٩ رأس مال إضافي

١٢ من ٩ أرباح محتجزة

في الشركة التابعة (حقوق الملكية)

الزيادة في الموجودات

والنقص في الالتزامات

١ من ٩ البضاعة (ذات)

٥ من ٩ السجلات

٥ من ٩ الاستثمارات المالية

١١ من ٩ الدائنون (نقص)

إلى المذكورين

٧٧٥ من ٩ الاستثمار

١ من ٩ الزبائن (نقص)

٢ من ٩ الآلات نقص الموجودات

وتكون ورقة عمل التوحيد كما يلي

البيانات	الورقة الشاملة	الاستيعاد	الاستيعاد	الأرقام الموحدة
المجموعات	الحدين	الدائن		
نقدية	١٢٥	٢٥		١٦
زبائن	١٢	٩	(١)	١٢
بضاعة	٣٦	١٢	(٢)	٤٩
آلات	٢	١٥		٤٢
مصارف	٦	٢		٩٥
استثمارات مالية	١	٢		١٢
استثمار	٧٧٥	—	٧٧٥	
شهرة	—	٢٩		٢٩
إجمالي الأصول	٢٢	٧٨٥		٢٢٧٩
المطالب				
رأس مال المالك	١١٥	٢	(٢)	١١٥
رأس مال إضافي	٤٤٥	٢٥	(٢٥)	٤٤٥
أرباح مختزنة	٢٢	١٤٥	(١٤٥)	٢٢
دفع	١٧٥	—		١٧٥
دائون	٢	٩	(١١)	٢٧٩
إجمالي المطلوبات	٢٢	٧٨٥	٨١٥	٢٢٧٩

الحل في منهج الدقة الثاني نسبة التكاليف 19.

11 حساب تكلفة التكاليف

٤	رأس مال الأسهم	١٠٠ x ٤
٢	رأس مال إضافي	٥٠ x ٤
٧٥٠	ورقة دفع	
٧٧٥	تكلفة التكاليف	

قيود عملية السيطرة هي ذات في حالة السيطرة 11
هناك اختلاف بالشهرة
حساب الشهرة

٧٧٥ تكلفة التكاليف

(٦٧١٤) مبالغ القيمة المعادلة للأصول (١٩٠ x ٧٤٦) الشهرة
١٣٦ الشهرة
(١٩٠ x ٧٤) - ١٨٥٠ - ١٩٠ x ٧٤٦ - نسبة السيطرة

إعداد قيود التوزيع
من المذكورين

٢ من ٩ رأس مال الأسهم
٢٥ من ٩ رأس مال إضافي
١٤٥ من ٩ م محبزة

لذا أخذ لم نسبة 19 سبب
وجود حساب حقوق أقلية

١ من ٩ البضاعة
٥ من ٩ السيارات
٢ من ٩ الاستثمارات المالية
١١ من ٩ الرأشون
١٣٦ من ٩ الشهرة

إلى المذكورين

٧٧٥ إلى ٩ الاستثمار

١ إلى ٩ الزبائن

٢ إلى ٩ الآلات

٧٤٦ إلى ٩ حقوق الأقلية

لنفسه من حق الأقلية عن طريق ضرب ما في الفترة الماداة للأصول نسبة

$$\frac{17}{125} \times 100 = 13.6\%$$

إعداد ورقة العمل

البيان السورة الشامة السورة والاستبعاد الأرقام السورة

البيان	السورة الشامة	السورة	الاستبعاد	الأرقام السورة
نقدية	125			17
بضاعة	26	12	1	49
زمان	12	9	(1)	51
آلات	2	15	(2)	48
سارات	6	2	5	95
بنشآت مالية	-	1	2	12
الاستثمار	115	-	(115)	-
الشهرة	-	-	126	126
إجمالي الأصول	22	715	-	54026
حساب المال	115	2	(2)	115
حساب المال الإضافي	445	25	(25)	445
أرباح مخزنة	22	125	(125)	22
مؤضع	115	-	-	115
دائون	2	9	(11)	219
حق أقلية	-	-	-	126
إجمالي المطالب	22	715	1196	54026

الفصل الرابع

إعداد القوائم المالية الموحدة بعد تاريخ التوليد

لمحة عن الفصل

المحاسبة عن الاستثمار: نقلنا في ماسبق أن ٩/١ الاستثمار يصير عن حقوق الملكية في الشركة التابعة وفي زكوة العام الأول للبطرة فلا حظ أن الشركة التابعة قد قامت بإعداد قوائم خاصة بـ

وأما السنة للشركة القابضة أن تحت أيضاً قوائم خاصة بـ ولكن يجب الانتباه أنه هناك أنظمة خاصة للشركة القابضة بالتابعة (٩/١ الاستثمار يؤثر على قوائم) لذلك يجب أن نأخذ الشركة القابضة أولاً (في الشركة التابعة) عن الربح (بأننا جاهز من التابعة له علاقة لنا بحسابه)

٢. توزيعات الربح

٢. توزيعات القيمة المضافة: فهناك أصول قامت القابضة بتبديدها ويمكن تبخير قيمته لذلك يجب أن يتم حساب عمرها الإنتاجي واستهلاكه لأن ذلك يؤثر على الربح (زيادة أو نقصان)

شرح الأمر بمثال

يفرض لدينا مبلغ ١. وأعطيت لشخص آخر للاستثمار بنكية السنة

قال لك حققنا ربح من هذا الاستثمار ٦.

فورياً سنصور أن استثمارك زاد وصار ١٦ وسجل القيمة التالي

٦ من ٩/١ استثمار

٦ إلى ٩/١ البراد

أما إذا حققنا خسائر

xx من ٩/١ الخائر

xx إلى ٩/١ الاستثمار

في حالة الربح إذا أخبرك أننا حققنا أرباح وقلت لك يرسل لك جزئية (توزيعات) وعندما يرسل لك هذا الربح هذا يعني أن خفض مبلغ استثمارك عنده xx من ٩/١ القيمة

إلى ٩/١ الاستثمار

وبهذا يمكننا أن نفحص الكلام السابق على شركة تابعة وقابضة
 طريق المحاسبة عند الاستثمار عن أوراق الملكية
 بعد تاريخ الاستلام فإن الشركة القابضة تقوم بالمحاسبة عن التغيرات التي
 تحدث في حقوق الملكية للشركات التابعة عن طريق إجراء تبويات تؤثر
 في حساب الاستثمار في التابعة أو تفضل المحافظة على حساب الاستثمار
 بفائرها الخاصة بتكلفتها دون إجراء تبويات كلية
 ويمكن تصنيف استثمارات شركة مقيمة في الأسهم العادية لشركة أخرى
 طبقاً لنسبة التصويت التي يملكها المستثمر في تلك الشركة المستثمر في ذلك
 على النحو التالي:
 (أ) حيازة أقل من 20٪ (طريقة القيمة العادلة)
 (ب) حيازة من 20٪ إلى 50٪ (طريقة حقوق الملكية)
 (ج) حيازة ما يزيد عن 50٪ (قوائم مالية موحدة) المستثمر

سيطرة على الشركة.
 وسنركز في هذا الكتاب على النقطة الثالثة حيث يمكن للشركة القابضة استخدام
 الطريقة حقوق الملكية أو الطريقة حقوق الجزئية أو الطريقة التكلفة
 أخذين بالبيان الشرطين التاليين
 ٢- يجب ألا تستخدم الشركة القابضة الطريقة التكلفة عندما تكون القوائم المالية
 المنشورة هي فقط تلك الخاصة بالشركة القابضة ودون إعداد قوائم مالية
 موحدة إذ يجب في هذه الحالة المحاسبة عن الاستثمار في التابعة في القوائم المالية
 الخاصة بالشركة القابضة باستخدام طريقة حقوق الملكية فقط
 ٣- يجب ألا تستخدم الشركة القابضة الطريقة التكلفة للمحاسبة عن الاستثمار
 في التابعة التي لا تدخل ضمن المجموعة التي يقدّمها قوائم مالية موحدة
 إذ يتعين في هذه الحالة أن تحاسب الشركة القابضة بفائرها الخاصة عن
 استثمارها في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فقط

أولاً طريقة حقوق الملكية (Equity method)

في ظل هذه الطريقة يتم تسجيل الاستثمار في التابعة بالتكلفة بتاريخ الاقتناء ثم يتم تعديل ذلك بأية تغيرات نتيجة الأرباح أو الخسائر في الشركة التابعة أو توزيعات الأرباح بعد السيطرة.

إذا لم يصب الشركة القابضة في ما في الربح التي تحققها الشركة التابعة دورياً كزيادة أرباح الاستثمار، بينما الخسائر وتوزيعات الأرباح كتخفيض لرصيد الاستثمار.

ولذلك فإن الاستثمار في التابعة كما سجلت الشركة القابضة ببفاتها طبقاً للطريقة حقوق الملكية يمكن أن يفسر بغير نصيب القابضة في ما في أصول الشركة التابعة. وذلك ما يمكن اعتباره تطبيقاً للمحاسبة على أساس الاستحقاق بالإضافة إلى تعديل تكلفة الاستثمار في التابعة بالأرباح والخسائر وتوزيعات الأرباح التي تجري فإن الأمر يتطلب الأخذ بالمجان الفرق بين تكلفة الاستثمار ونصيب الشركة القابضة في ما في أصول الشركة التابعة وتوزيع ذلك الفرق على الأصول والخسوم، مع ما يترتب على ذلك من الحاجة إلى الاستهلاك أو تخفيض دوري يؤثر في رقم ما في الربح كذلك فإن عمليات متبادلة تفكس أرباحاً أو خسائر بين القابضة والتابعة يجب استبعادها وأخذ أثرها عند تطبيق هذه الطريقة.

الفتور المحاسبية المعبرة عن هذه الطريقة:

xx من 1/4 الاستثمار في التابعة

إلى الزكورين

xx إلى 1/4 رأس مال الاسم

xx إلى 1/4 رأس المال الإضافي

xx إلى 1/4 النقدية

xx إلى 1/4 الالتزامات

إثبات الاستثمار في الشركة التابعة

ب. إثبات حصة القابضة من الأرباح المحققة في التابعة بنكية العام

xx من 1/4 الاستثمار في التابعة

xx إلى 1/4 إيراد الاستثمار في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار في التابعة

ج. أما إذا حققت الشركة التابعة خائراً فتم تخفيض متبة الاستثمار في التابعة بمقدار حصة القاصية

xx من ٩/ خائراً الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩/ الاستثمار في التابعة

د. كذلك يتم تخفيض حساب الاستثمار في التابعة بمقدار الأرباح الموزعة أو المعلن عن توزيعه ويتم إثبات ذلك محاسباً

م. توزيع أرباح نقداً

xx من ٩/ النقدية

xx إلى ٩/ الاستثمار في التابعة

ب. توزيعات معلن عنده ويتم دفعه في العام التالي

xx من ٩/ توزيعات أرباح مستحقة معلن عنده

xx إلى ٩/ الاستثمار في التابعة

و عند استلام الأرباح في العام القادم

xx من ٩/ النقدية

xx إلى ٩/ أرباح وتوزيعات مستحقة معلن عنده

هـ. وكذلك يتأثر حساب الاستثمار في التابعة بحصة العام من فروقات ما بين

القيم الدفترية والقيم المعادلة لأصول وفصول الشركة التابعة ويتم إطفاء

ذلك بموجب القيد التالي

من ٩/ إيراد الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩/ الاستثمار في التابعة

إطفاء الفروقات ما بين القيم الدفترية والقيم المعادلة

وتقدر هذه الطريقة أكثر استجاباً مع فلسفة التوحيد

ويقبل هذا الإيراد بقائمة الدخل كما يلي

xx من ٩/ إيراد الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩/ خفض الدخل

إقفال حساب إيراد الاستثمار

ثانياً طريقة التكلفة

تقوم هذه الطريقة بإثبات الاستثمار بتاريخ القناء بالتكلفة التي سجلت القايضة والتابعة عند استخدام الطريقة الاستدلال. ويقدر صاحب الاستثمار مئياً بالتكلفة المدفوعة عند التملك ولا يتم بفاتر القايضة إلا إثبات حصة القايضة بتوزيعات أرباح الشركة التابعة فقط.

حيث ثبت كإيراد للفترة التي هي في التوزيع ويتم ذلك على النحو التالي
 ٢- إذا كان التوزيع قد وضع نقداً يتم إجراء القيد التالي
 xx من ٩/ النقدية

xx إلى ٩/ إيراد الاستثمار في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار

ب- إذا كان دفع التوزيعات سيتم في العام القادم
 xx من ٩/ توزيعات وأرباح مستحقة معلنة عند

xx إلى ٩/ إيراد الاستثمار في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار

ج- يتم إقبال إيراد الاستثمار في التابعة في ملخص الدخل

xx من ٩/ إيراد الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩/ ملخص الدخل

إقبال إيراد الاستثمار في التابعة

وتسعى المبادئ المحاسبية بتخفيض حساب الاستثمار في التابعة عند حدوث ظروف أهدى.

١- حدوث انخفاض كبير ودائم في الأسعار السوقية للاستثمار

٢- إذا قامت الشركة التابعة بتوزيع أرباح تزيد عن حصة القايضة من نتائج أعمال التابعة منذ بدء الاستثمار في هذه الحالة تدعى التوزيعات توزيعات تصفية أي من رأسمال التابعة ويجب تخفيض حساب الاستثمار في التابعة بحصة القايضة في هذه التوزيعات

ثالثاً طريقة حقوق الملكية الجزئية

تقوم هذه الطريقة بإثبات الاستثمار في بداية الفترة بالتكلفة. ثم يتم تعديل ذلك بما يلي

أ. حصة القابضة من توزيعات الأرباح التي تجررها التابعة حيث يتم تخفيض حساب الاستثمار بتلك التوزيعات

ب. حصة القابضة من نتيجة أعمال الشركة التابعة حيث يتم زيادة حساب الاستثمار بالأرباح وتخفيضه بالفائز

* الفرق الوحيد ما بين الطريقة وطريقة حقوق الملكية في أن هذه الطريقة

تهمل الاستهلاك السنوي للفروق ما بين القيم الدفترية والقيم المعادلة

للأصول والمقصود والمائدة للشركة التابعة

وتكون المعالجة المحاسبية عن طريق الفتور التالي

xx من ٩/ الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩/ النقدية

إثبات الاستثمار في التابعة

xx من ٩/ الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩/ إيراد الاستثمار في التابعة

إثبات إيراد الاستثمار

xx من ٩/ إيراد الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩/ ملخص الدخل

إذا كان مبلغ نفق توزيعات الأرباح والبقية للعام القاسم

xx من ٩/ النقدية

xx من ٩/ توزيعات أرباح مصققة معطى عند

xx إلى ٩/ الاستثمار في التابعة

إثبات توزيعات الأرباح في التابعة

الشركة القابضة ستطبع انتقاء أي من الطرق الثلاث شرطاً أن تعد قوائم مالية موهدة أما في حال عدم إعداد الشركة القابضة للقوائم المالية الموهدة فيوجب عليها استخدام طريقة حقوق الملكية

ملحوظات

1- إن الربح المحسوب في الشركات التابعة على أساس القيم الدفترية ولكن إذا أردنا التحويل بالقيم العادلة نأخذ فروق القيم العادلة

ولكن $\left\{ \begin{array}{l} \text{بحسبة السنة يتطلب ذلك معرفة} \\ \text{المراد بالتأجيل المتقني للأصول} \end{array} \right.$

أحياناً فروق القيم العادلة ترفع الإيراد (كما خفضت المصاغة \leftarrow ربح أكبر)

من ٩/ الاستثمار

إلى ٩/ الإيراد

والعكس في حال تخفيض الإيراد

ملحوظة هامة حسب طريقة التكلفة عند ما يقبض جزء من الإيراد

يسجل من ٩/ النفقة

إلى ٩/ الإيراد

مثال الإيراد $\left\{ \begin{array}{l} \text{تم يقبض} \\ \text{نقي} \end{array} \right.$ ٤ توصلت بالأرباح المحترقة بالشركة

التابعة

أما في طريقة حقوق الملكية تسجل ٤ في الأرباح المحترقة للشركة القابضة لأن الشركة القابضة حسب هذه الطريقة سجلت ٤ عند التوزيع (ولم تنتظر حتى تقبض)

كما وقام الدكتور بحل كل السائل ٥ ٦ ٧ عن طرق الاستثمار

نص إلى الأستاذة

بتاريخ 2009/1/1 تمكنت شركة العاصي 80٪ من أن تلم شركة الفرات وذلك بإصدار 500 سهم بقيمة اسمية 100 وسوقية 200 وتدير مبلغ 40000 نقداً وقد بلغت مبالغ التوزيع المباشرة (10000) بتاريخ السطر تقادلت القيم المتبقية لشركة الفرات مع القيم المعادلة إلا ما عدا زيادة في الأرباح بمقدار (6000)

زيادة في الأرباح (8000)

وإن الصر المتبقى إلى 5 سنوات، والخزون 4000 قد تم بيعه في عام 2009 هذا وكانت حقوق العاصي في شركة الفرات بتاريخ السطر كما يلي 80000 رأس مال الأسهم، 40000 رأس مال إضافي، 20000 أرباح مخزنة وكانت الأرباح المحققة بتاريخ 2009/12/31 بدفتر شركة الفرات 40000 والأرباح الموزعة نقداً 16000

المطلوب 1- إجراء قيود المحاسبة بدفتر شركة العاصي بتاريخ 2009/1/1 وفقاً لطريقة الاستهلاك

2- إجراء القيود المحاسبة بدفتر شركة العاصي بتاريخ 2009/12/31 وفقاً لطريقة حقوق الملكية

3- إعداد حساب الاستثمار في 2009/12/31

الحل

1- حساب تكلفة التملك

$$50000 = 50000 \times 100 \text{ (رأس مال الأسهم)}$$

$$50000 = 50000 \times 100 \text{ (رأس مال إضافي)}$$

$$4 = 4 \text{ (نقداً)}$$

14- تكلفة التملك

إذاً عندما يتم التملك يكون القيد

14 من الاستثمار

إلى الزكويرين

50000 إلى رأس مال الأسهم

50000 إلى رأس مال إضافي

4 إلى رأس مال نقدية

هناك عدة أسباب للتوحد

١. من/ما هي/ت القوي

١. الحق/الفقد

في ٢١/١٢/٩٠ ح. هفت الشركة التابعة ع. ل. ب. للقاضي ١٠٠٪

$$\sigma_{\text{JTC}} = \frac{1}{2} \rho \cdot X \cdot \varepsilon$$

كما مقرر توزيع ١٦ نقداً للقائضه ١٨٠٪ من

$$0.5 \text{ KL} = 1/2 \times 17 = 8.5$$

كما يجب دقة العام من مرق الأسماء

البند	فروق القيم	حصة الشركة من الفروق	الحصص المستقي	حصة الفام
الأراضي	6... +	6... = 10.8 × 100...	100...	100...
الآلات	8... +	8... = 10.8 × 100...	100...	100...
المخزون	4... +	4... = 10.8 × 100...	100...	100...
			300...	300...

طريقة حقوق الملكية

١- إثبات الأرباح المحققة في الشركة التابعة «المتور في الشركة القائمة»

٢٢٠٠ من ١/٩ استثمار ١.٨.٠٠.٠٠.٠

٢٢٠٠ إلى ١/٩ الإيرادات في التابعة

٢- إثبات التوزيعات التي قامت بها الشركة التابعة

١٢٨.٠٠ من ١/٩ النقدية ١.٨.٠٠.٠٠.٠

١٢٨.٠٠ إلى ١/٩ استثمار

٣- إثبات فروقات القيم العادلة (تخفيض الإيراد وتخفيض حاسب الاستثمار)

٤٤٨.٠٠ من ١/٩ الإيرادات الاستثمار

٤٤٨.٠٠ إلى ١/٩ استثمار

١/٩ استثمار

١٢٨.٠٠ نقداً

١٢.٠٠ ص ١/١

٤٤٨.٠٠ إيراد في التابعة

٢٢٠٠ إيراد في التابعة

١٥٤٤.٠٠ ص مدين

١٧٢.٠٠

١٧٢.٠٠

١/٩ الإيراد في التابعة

٢٢٠٠ استثمار

٤٤٨.٠٠ استثمار

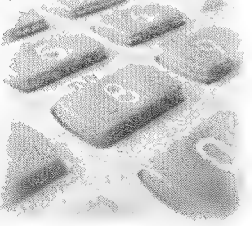
٢٧٥٢.٠٠ ص دائن

٢٢.٠٠

٢٢.٠٠



Fourth



السلام عليكم

في بداية هذه المحاضرة سنقوم بمحة سريعة عن كل ما أفدناه
في المحاضرة السابقة لتكون الصورة أكثر وضوحاً.

٢- السطرة

في ١/١

ثانياً ميزانية التامة

أولاً ميزانية القابضة

٣- حقوق ملكية
٤- التزامات

٥- مبيعات

٢- حقوق الملكية
٣- التزامات١- مبيعات
٤- الاستثمار

عندما تشرى القابضة مع التامة يكون

العاملة مع المالك وليس الشركة القابضة

ثالثاً الميزانية الموحدة

حقوق الملكية
٢ «في حال سطرة أقل من ١٠٪ يوم حقوق أقلية
التزامات
٢ + ٧

١ + ٤
مبيعات

الفرق شهرة أو أرباح

اليوم نتابع مع هذه الأفكار ونتحدث عن إعداد القوائم المالية الموحدة في ١٢/٣١

في ١٢/٢١ يكون لدينا الميزانية الختامية في الشركة القابضة ويجب إعداد الحسابات الختامية.

١/ الدخل في التابعة	١/ الدخل في القابضة
تكاليف البضاعة المباعة	تكاليف البضاعة المباعة
المبيعات	المبيعات
المصاريف	المصاريف
صافي الدخل	صافي الربح

- ١- تكاليف البضاعة المباعة = بضاعة ١/١ + مشتريات - بضاعة ١٢/٢١
- ٢- صافي الربح في التابعة يكون معدل يفوق القيم المبادلة (م) طريقة حقوق الملكية
- ٣- توزيع ٨/٢ التابعة

أرباح محتجزة ١/١	توزيعات
صافي الربح القابل للتوزيع	أرباح محتجزة ١٢/٢١

ملحوظات عامة إذا كان

- ١- صاحب استثمار ١٢/٢١ < صاحب استثمار ١/١ (حال ربح تحقيق القابضة في التابعة)
 - ٢- صاحب استثمار ١٢/٢١ > صاحب استثمار ١/١ (خسوف القيم المبادلة أكبر من حصتنا في صافي الربح)
 - ٣- صاحب استثمار ١٢/٢١ = صاحب استثمار ١/١ (عندما يكون خسوف القيم المبادلة تساوي صافي أرباحنا في التابعة)
- والآن سنقوم بإعداد ورقة العمل الموحدة وهي تنسق جميع الحسابات (القابضة والتابعة)

البيانات	القائمة التالية	النسبة والاستعداد	أرقام الوحدة
الدخل		مدى	واحد
مبيعات	xx	xx	xx
إيراد التابعة	xx	xx	xx
(-) تكلفة المبيعات	xx	xx	xx
(-) المصاريف	xx	xx	xx
(-) مهبة الأقلية (إن وجدت)	xx	xx	xx
صافي الربح	xx	xx	xx
التوزيع			
الأرباح المحتجزة			
صافي الربح في العام			
الأرباح القابلة للتوزيع			
(-) التوزيعات			
الأرباح في ١٢/٢١			
الميزانية			

شرح سبب استبعاد حساب (الإيراد التابعة)

يختلف إعداد القوائم المالية الموحدة عن الفترات التالية لتاريخ التوحيد عن الوحدة بتاريخ التوحيد بحاجة إلى إعداد قائمة الدخل والأرباح المحتجزة الموحدة ولهذا الغرض ينبغي استبعاد مهبة الشركة القائمة من أرباح الشركة التابعة في ورقة عمل التوحيد منفصلة عن مرتين لأن
 صافي الربح في قائمة الدخل الموحدة - الإيرادات (المبيعات) إجمالي المصاريف ومهبة الأقلية من صافي الربح التابعة (إن وجدت)

حساب الذرياح المحترقة في قائمة الذرياح المحترقة على
 حساب الذرياح المحترقة في قائمة بداية العام
 + صافي الربح الموهود
 - توزيعات الذرياح التي \times القابضة

قيود التسوية والاستبعاد في ورقة عمل التوجيه ما ذكر
 ١- استبعاد الإيرد الاستثمار في التابعة يمكن قيد الإثبات \times
 من ١/٩ الإيرد

إلى ١/٩ الربح استثمار

كما علينا تسوية أثر ذلك على صاب الاستثمار ونحن نعلم أن
 صاب الاستثمار

جزء منه إيرد جزء منه
 القابضة توزيعات أرباح قيم عادلة
 وباقتراض فروق القيم العادلة صفر والسطرة ١٠٪ يجب علينا استبعاد توزيعات
 الذرياح التي تلتحق الشركة القابضة من التابعة كما يلي فيصبح القيد كاملاً
 من ١/٩ الإيرد

إلى الزكورية
 إلى ١/٩ الاستثمار
 إلى ١/٩ التوزيعات

ملحوظة

من ١/٩ الاستثمار

إلى ١/٩ الفائز

في حال سيطرة أقل من ١٠٪
 من الزكورية

١ من ١/٩ حصة الأقلية من الإيرد إلى الزكورية
 ٣ إلى ١/٩ الاستثمار ٤ إلى ١/٩ حقوق الأقلية
 ٥ + ٦ إلى ١/٩ التوزيعات

- ١١] إذا كانت نسبة سيطرة القابضة ٩٠٪، تكون حصة الأقلية ١٠٪ من (١٠٠٪ من صافي الربح - مستثم من خروقات القيم العادلة)
- ١٢] الديراد حسب المثال ٩٠٪ من صافي الإيراد التابعة حصة القابضة من خروقات القيم العادلة
- ١٣] أثر استثمار الديراد على حساب الاستثمار
- ١٤] ما لم يوزع الحقوق الأقلية من أرباحهم
- ١٥] + ١٦] حصة القابضة من التوزيعات التي أعلنتها التابعة
- ١٧] ما وُزع لحقوق الأقلية من أرباحهم
- ١٨] هي عبارة عن كامل توزيعات الذراع في التابعة
- قام الدكتور بالتفصيل لمعطيات المألة رقم [12] ص ١١١ خلال المحاضرة
- القبلة

بتاريخ ١/١/٢٠٠٩، تملك شركة السن ٩٠٪ من صافي أصول شركة بردي وذلك عن طريق إصدار ٢٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠٠ وقيمة إصدار ٥٠٠ ودفع مبلغ ١٠٠ نقداً وقد بلغت مصاريف الاندماج المباشرة ٥٠٠ ومصاريف إصدار الأسهم وتسجيلها ١٠٠ وتجارى الاندماج بقادلت القيم الدفترية لأصول شركة بردي مع القيم العادلة للماعدا مائلي

البيانات القيم الدفترية القيم العادلة

مبان	١٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠	والمر المتقي إلى ١٠ سنوات
آلات	٧٥٠٠٠	٤٨٠٠٠	والمر المتقي إلى ٦ سنوات
خزونات	٦٠٠٠	٦٩٠٠٠	وقد تم بيعها خلال عام ٢٠٠٩

هذا وقد كانت حقوق الماهين في شركة بردي بتاريخ الاندماج كما يلي:

رأس مال الأسهم ٢٢٥٠٠٠

رأس مال إضافي ١٢٩٥٠٠

أرباح محفزة ٤٥٠٠٠

وفي ٢١/١٢/٢٠٠٩ كانت القوائم المالية للشركة القابضة وتابعتي كما يلي

البيان السن سرك

البيان	السن	سرك
قائمة الدخل		
مبيعات	٩٢١٢٤	٥٤
إيراد الاستثمار في التابعة	١١٤٤١	-
تكلفة البضاعة الباعة	٧.٧٤	٢١٥
مصاريف مختلفة	١٢٥	٩
صافي الدخل	١٩٢.٥	١٢٥
قائمة الأرباح المحفزة		
رصيد ١/١	٩	٤٥
صافي الدخل	١٩٢.٥	١٢٥
توزيعات نقدية	-	٩
رصيد ١٢/٣١	٢٨٢.٥	٩

قائمة المركز المالي

البيان	السن	سرك
نقدية	١٨٤٥	٩
مخزون	١١٤٨٤	٤٥
مبان، ماضية	٢٦	٢٥٥
آلات بالهافي	٢٦٥٥	١٢٥
استثمار في التابعة	٤٨٢٤١	-
المجموع	١٤.٨١٥	٤٩٥
رأس مال الأسهم	٩	٢٥٥
رأس مال إيفافي	٢٥٥	١٢٩٥
أرباح محفزة	٢٨٢.٥	٩
دائون	-	٤.٥
المجموع	١٤.٨١٥	٤٩٥

- الطواب ١. ١. إبراء القيود اللازمة بفاتر شركة السن المتعلقة بالسطرة بتاريخ ٩/١/٩٠
٢. إبراء القيود المحاسبية بفاتر السن ٩٠/١٢/٣١ علماً أن استقضى طريقة حقوق الملكية في المحاسبة في الاستئجار عن التانية
٣. إبراء قيود السنوية والاستعداد اللازمة لإعداد القوائم المالية للدولة
٤. إعداد ورقة عمل التوضيح عن الفترة المنتهية في ٩٠/١٢/٣١

مراحل حل الألة

١. نسبة السطرة ١٩
٢. حساب تكلفة التلاص
- ١ = ٢٠٠ - ٥٠ = ١٥٠
 ٢ = ٢٠٠ - ١٠٠ = ١٠٠
 نقداً ١٥٠
٣. تكلفة التلاص ٤٥
٢. حساب الشهرة أولاً حسب القيم الفترية للأصول في الشركة التانية في ١/١
- من مساواة حقوق الملكية = أصل + إضافي + محجزة ١/١ (القيم الموجودة في ١/١)
- ٢٠٠ = ٢٠٠ + ١٣٩٥ + ٤٥
- ٤٩٥ =
- ثانياً حساب القيمة المادلية للأصول التانية = القيمة الفترية - فروق القيم المادلية
- ٤٩٥ = ٤٩٥ + ٢٦ - ٢٧ + ٩
- مباين مآلات مخزون
- ٤٢٥ =
- ثالثاً بما أن نسبة التلاص ٩٥٪ تكون تكلفة التلاص = ٤٥
- مباين القيمة المادلية لـ ١٩ = (٢٨٤١٥) - (٢٠٠ × ٩٥٪)
- الشهرة = ٦٥٢٥

٣* حساب الشهرة بالطريقة غير المباشرة

٤٥٠٠٠ تكلفة التكاليف

٢٦٨٥٥٠ القيمة الفترية للأصول

$\% 9 \times$

٢٦٨٥٥٠

٨١٤٥٠ علامة الشراء

فروق القيم العادلة

(٢٢٤٠٠) زيادة الباقي ١٢٦٠٠ ← $\% 9 \times ٢٦٨٥٥٠$

عادلة ١٢٦٠٠
وضعية

٢٤٢٠٠ نقص الأصول ٤٨٠٠ ← $\% 9 \times ٢٦٨٥٥٠$

عادلة ٤٨٠٠
وضعية

(٨١٠٠) زيادة المخزون ٦٨٠٠ ← $\% 9 \times ٩٠٠٠$

عادلة ٦٨٠٠
وضعية

٦٥٥٠ الشهرة

٤* ما في ربح التأسيس في ٩/١٢/٢١

١٢٥٠٠ $\% 9 \times$ = ١٢٥٠٠ حصة القابضة

١٢٥٠٠ $\% 1 \times$ = ١٢٥٠٠ حصة الأقلية من الربح

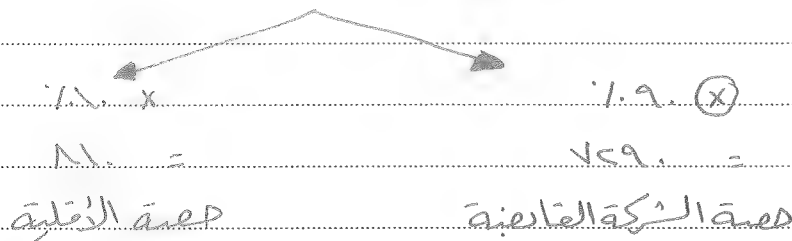
٥) توزيعات التابعة

حصة القابضة من التوزيعات = $11.000 \times 9\%$

حصة الأقلية من التوزيعات = $9.000 \times 10\%$

حساب حصة السنة من فروق القيم المادلة

البند	الفرق	أُسند تحصيل العام	حصة السنة وأثرها على الربح
مباني	↑ ٢٦.٠٠٠	١.٠٠٠	(٢٦.٠٠٠)
آلات	↓ ٢٧.٠٠٠	٦.٠٠٠	٢٥.٠٠٠
مخزون	↑ ٩.٠٠٠	١.٠٠٠	(٩.٠٠٠)
			(١١.٠٠٠)

ملحوظة

فائلاً البضاعة ازدادت ← تخفيض الربح إشارة (-)
 الآلات نقصت ← يعني الاهتلال نقص زاد الربح الإشارة (+)

مباني ازدادت → زاد الاهتلال نقص الربح الإشارة (-)

أصبح بالإمكان حساب (حصة السهم من الإيراد) للقابضة والأقلية

٢. مباني حصة القابضة = ربح خالص للقابضة

- فروق القيم المادلة بحسبهم

ب. مباني حصة الأقلية = ربح خالص الأقلية

- حصة السهم من فروق القيم المادلة

الفتور

[1] إثبات التلاوة

٤٥٠٠٠ من ٩/الاستثمار

إلى الزكوة

١ إلى ٩/رأس مال الأسهم

٢ إلى ٩/رأس مال إضافي

١٥٠٠٠ إلى ٩/النقدية

[2] إثبات مصاريف الاندماج والإصدار

٥٠٠٠ من ٩/مصاريف الاندماج

١٠٠٠ من ٩/مصاريف الإصدار

٦ إلى ٩/النقدية

[3] إقفال مصاريف الإصدار والاندماج

١ من ٩/رأس مال إضافي

١ إلى ٩/مصاريف الإصدار

٥٠٠٠ من ٩/أرباح محققة

٥٠٠٠ إلى ٩/مصاريف اندماج

وعليه تكون الفتور المحاسبية عن الاستثمار حسب طريقة حقوق الملكية

[4] إثبات إيرادات تابعة كإضافة للاستثمار

١٢١٥٠٠ من ٩/الاستثمار

١٢١٥٠٠ إلى ٩/الإيرادات التابعة

[5] إثبات التوزيعات كتخفيض من الاستثمار

٨١٠٠٠ من ٩/النقدية

٨١٠٠٠ إلى ٩/الاستثمار

[6] إثبات حصة العام من فروق القيم العادلة

٧٢٩٠ من ٩/الإيرادات التابعة

٧٢٩٠ إلى ٩/الاستثمار

إجراء فتور التسوية

١٣ إلغاء الديون

إن رصيد الديون التابعة = ١١٤٢١ وهو لدى دفاتر الشركة القابضة وهذا المبلغ يتم الفأوة مقابل

توزيعات الأرباح ٨١٠٠٠
الاستثمار (١١٤٢١ - ٨١٠٠٠ = ٣٣٢١)

ويكون القيد

١١٤٢١ من ٩/ الديون التابعة

إلى المذكرات

٨١٠٠٠ إلى ٩/ التوزيعات

٣٣٢١ إلى ٩/ الاستثمار

إلغاء الذمم الدائنة مقابل الاستثمار وحقوق الملكية وفتح القيم العادلة من المذكرات

٢٥٠٠ من ٩/ رأس مال الأسهم

١٢٩٥ من ٩/ رأس مال إضافي

٤٥٠٠ من ٩/ أرباح مخبزة ١/١

٢٦٠٠ من ٩/ مبالغ

٩٠٠ من ٩/ مخزون

٦٥٥٠ من ٩/ الشهرة

إلى المذكرات

٤٥٠٠ إلى ٩/ الاستثمار

٢٦٠٠ إلى ٩/ آلات

٤٢٩٥ إلى ٩/ حقوق الملكية

ملحوظة هامة

في حال دفعا أرباح أكثر من الخمسة للقابضة يكون القيد

من الزكويين

xx من 4/البراد

xx من 4/الاستثمار

إلى الزكويين

xx إلى 4/الاستثمار

xx إلى 4/التوزيعات

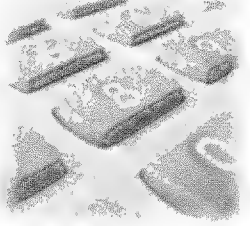
والتفسير عندما نعلمنا أكثر من اللازم يعني انخفاض استثمارنا بالتأجيل
من 4/النقدية

إلى 4/الاستثمار

لهذا عندما نقينا اليراد لازم نرهبه الحزب إلى خفضنا حساب الاستثمار

زكية المحاضرة السادسة

Fourth



تصحيح المحاضرة السادسة: بالصفحة الأولى الموجودات في
المنزلة الموحدة الموجودات هي (٥ + ٥)
ملامحة إذا أعطانا الدكتور بالامتحان منزلة ١٢/٢١ ولم يذكر أنه
تم عليك أي تغير في حقوق ملكة ١/١
حقوق ملكة ١٢/٢١
* نكلمة حل القرب ١٢ ص ١٩١ :

تذكر بعض معطيات الآلة

$$1. \text{ فروق القيم المادلة } 11... \leftarrow 11... \times 1.1\% = 11... \text{ حصة الأقلية}$$

$$11... \times 1.1\% = 11... \text{ حصة القابضة}$$

$$2. \text{ ربح التابعة } 125... \leftarrow 125... \times 1.1\% = 125... \text{ حصة الأقلية}$$

$$125... \times 1.1\% = 125... \text{ حصة القابضة}$$

$$3. \text{ توزيعات } 9... \leftarrow 9... \times 1.1\% = 9... \text{ حصة الأقلية}$$

$$9... \times 1.1\% = 9... \text{ حصة القابضة}$$

4. قسود الاستثمار في ١٢/٢١

١٢١٥... من ٩/ الاستثمار

١٢١٥... إلى ٩/ إبراز التابعة

قيد إلغاء الإيراد بقية فروق القيم المادلة

٧٢٩... من ٩/ إبراز التابعة

٧٢٩... إلى ٩/ الاستثمار

قيد استلام توزيعات الذباج

١١... من ٩/ النقدية

١١... إلى ٩/ الاستثمار

ملامحة بالامتحان لا علينا كيفية استلام توزيعات الأربع

نقداً أو ذم مبدئية

٦٥٥٠ من ٩/ الشهر

إلى الزكوريين
٤٥٠٠ إلى ٩/ الاستشار
٤٧٠٠ إلى ٩/ الآلات
٤٢٧٥ إلى ٩/ حقوق الأقلية
جميع قنود الستوة والاستعداد ترهل على ورقة العمل

قنود قنود قائمة الدخل بفروق القيم المادلة
٢٦٠ من ٩/ المصاريف (الاحتلال المباني)
٢٦٠ إلى ٩/ المباني
٤٥٠ من ٩/ الآلات (مخصص احتلاله)
٩ إلى ٩/ مصاريف (مخصص احتلاله)
٩ من ٩/ مصاريف مبيعة
٩ إلى ٩/ مصاريف مبيعة

١٢٦٩ من ٩/ مصاريف الأقلية من الربح
إلى الزكوريين
٩ إلى ٩/ التوزيعات
٢٦٩ إلى ٩/ حقوق الأقلية

* ملخصات هامة:

١. نفاذ الاحتلالات في ٩/ المصاريف ويكون فيه الاحتلالات
xx من ٩/ المصاريف

xx إلى ٩/ المباني

٢. كما في مثال محلول في الكتاب نطرح مخصص من الأصل
الأرباح المحققة هي التي نشأت عن تكلفة التملك ٤٥٠٠ لذلك هذه الأرباح
تخفف بورقة العمل من أرباح محققة ١٧١ في قائمة التوزيع وليس أرباح
١٥/٢١ في الميزانية

٣] بفروق القيم العادية زادت ٩ البضاعة وتم بيعه بالكامل لنزلة

بورقة العمل خرج من المخزون بالطرف الدائن بمبلغ

وزادت تكلفة البضاعة بـ ٩

x (لوربنا ١ البضاعة بـ بفور على الدخل بـ ٤٥

نرفع تكلفة البضاعة بـ ٤٥

ونخرج من المخزون بـ ٤٥

يسرى في حقل الاستبعاد للمخزون مدين دائن

٩ ٤٥

الفروق يدور للعام التالي

« ورقة العمل الموحدة »

البيان	القابضة	التابعة	الاستبعاد والتسوية	الأرقام المرحلة
			مدين	دائن
قائمة الدخل				
مبيعات	٩٤١٢٤	٥٤		١٤٦١٢٤
إيراد التابعة	١١٤٢١		١١٤٢١	
(ب) تكلفة بضاعة مبيعة	٧.٧٤	٢١٥	٩	١.٢١٤
(ب) المصاريف	١٢٥	٩	٢٦	٢٢٤١
حصة الأقلية			١٢٦٩	١٢٦٩
صافي الدخل	١٩٢.٥	١٢٥	١٢٩٥	٤٥
التوزيع				
أرباح محجزة	٩	٤٥	٤٥	٩
صافي الدخل	١٩٢.٥	١٢٥	١٢٩٥	٤٥
الأرباح القابلة للتوزيع	٢٨٢.٥	١٨		
التوزيعات		٩	٩	٩
الأرباح المحجزة ١٢/٢١	٢٨٢.٥	٩	١٨٤.٥	٩٤٥

البيان	القايضة	التابعة	الاستيعاد والتوزيع	الارقام الممولة
الميزانية				
نفقة	١٨٤٥٠٠	٩٠٠٠		٢٧٤٥٠٠
مخزونات	١١٤٨٤٠	٤٥٠٠	٩٠٠٠	١٥٩٨٤٠
مباني	٢٦٠٠٠	٢٢٥٠٠	٢٦٠٠	٦١٧٤٠٠
آلات	٢٦٥٥٠٠	١٢٥٠٠	٤٥٠٠	٢٧٨٠٠٠
استثمار	٤٨٣٤١٠	—	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
الشهرة	٦٥٥٥٠	٦٥٥٥٠		٦٥٥٥٠
مجموع الأصول	١٤.٨٠٥٠	٤٩٥٠٠		١٤٩٤٩٩٠
رأس مال الأرم	٩٠٠٠	٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠	٩٠٠٠
رأس مال إضافي	٢٢٥٠٠	١٢٩٥٠٠	١٢٩٥٠٠	٢٢٥٠٠
أرباح مخزنة ١٢/٢١	٢٨٢٠٥٠	٩٠٠٠	١٨٤٥٠٠	٩٤٥٠٠
دائون	—	٤٠٥٠٠	٤٠٥٠٠	٤٠٥٠٠
حقوق أقلية	—	—	—	٤٦٤٤٠
مجموع المضموم	١٤.٨٠٥٠	٤٩٥٠٠	٦٦٢٧٥٠	٦٦٢٧٥٠

سؤال امتحان -

((أيضا طرح الدكتور سؤال امتحاني بخطأ به أغلبية الطلاب
 يضع الدكتور إشارة ؟ عند بند الشهرة في دفتر الشركة القايضة فيضع
 الطالب مبلغ الشهرة وهو يجب وضعه عند التوزيع في الطرف الدين))

ملحوظات الدكتور عن المحاضرة في العام التالي للبطرة
في العام التالي لا تختلف الإجراءات كثير أعز في العام الأول
أ. قسود التملك

ب. قسود المحاسبة عن البراد الاستثمار ← مستكرر كما في العام الأول

ج. الاختلاف حسب أ. عند حساب البراد الاستثمار ستختلف مدة العام من
الفروق للمقيم المادلة (يعني إذا كان بقي للذهل ١ سنوات عمرنا في في السنة
التالية يعني ٩ سنوات فقط)

د. حساب الاستثمار في ١/١ العام التالي هو رصيد ١٢/٢١ للسنة السابقة
(منشبه لحساب مدة القايضة من هنا في أصول التابعة)

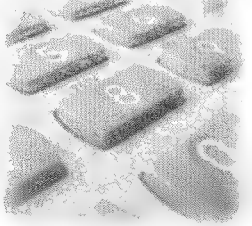
هـ. حق الأقلية هو الرقم الموهو لحق الأقلية للسنة السابقة

و. الشهرة لا تتغير

ز. جميع أرصدة ١٢/٢١ السنة السابقة هي أرصدة ١/١ السنة التالية

نكية المحاضرة السابعة

Fourth



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

قام الدكتور بكل الألة رقم [13] ص 193

بتاريخ ١/١/٢٠١٩ عتلت شركة دجلة ١٨٪ من مافي أصول شركة

الفرات وذلك بإصدار ١٥٠٠ سهم بقيمة اسمية (٥٠٠) ومقمة

إصدار (٦٠٠) ودفع مبلغ (١٠٠٠) نقداً، هذا وبقيت مصاريف

البرنامج المباشر (١٥٠٠٠) ومصاريف إصدار الأسهم (١٠٠٠٠) دفعت نقداً،

وبتاريخ التعلق بتأملت القيم المعادلة مع القيم الفترية لأصول شركة الفرات ماعداً

مالي ١- زيادة في الذراحي بمقدار (١٥٠٠٠)

٢- زيادة في المصروفات بمقدار (١٠٠٠٠) وتختلف على مدار ٥ سنوات

٣- زيادة بالمخزون بمقدار (٨٠٠٠) ومقدم ببيعاً خلال عام ٢٠١٩

هذا وقد كانت حقوق الساهلين في شركة الفرات بتاريخ التعلق كما يلي

رأس مال الأسهم (٤٥٠٠٠) رأس مال إضافي (١٨٠٠٠)، أرباح محجزة (٩٠٠٠)

وبتاريخ ١/١٢/٢٠١٩ كانت القوائم المالية الختامية كما يلي

البيانات	شركة دجلة	شركة الفرات
قائمة الدخل		
البيانات	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	(١٨١٥٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)
إيراد الاستثمار في التابعة	١٦٠٠٠	-
مصاريف تشغيل	(٢٦٩٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)
مافي الدخل	٤٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠

قائمة الأرباح المحققة

٩	٢	رصيد ١/١
٢	٤٢٢	مبايعة الدخل
(١١)	(١٥)	توزيعات الأرباح

١٩	٤٨٢	رصيد ١٢/٣١
----	-----	------------

قائمة المركز المالي

٢	٣	نقدية
١٢٥	٧٥	زبائن
٢	٢	مخزون
٢	٢	أراض
٢	٣	المعدات
	٩٩٦	الاستثمارات الثابتة

١.٢٥	٢١٧١	المجموع
------	------	---------

٤٥	١٢	رصيد المال الذم
١٨	٢	رصيد مال إضافي
١٩	٤٨٢	أرباح محققة
٢.٥	٨٩	دائون

١.٢٥	٢١٧١	المجموع
------	------	---------

المطلوب ١- إخراج القيود المحاسبية اللازمة بفاتر شركة دجلة والسفلة
بالقائم في ١/١/٩٠ على أن الشركة تستخدم طريقة الاستهلاك
٢- إخراج القيود المحاسبية اللازمة بفاتر شركة دجلة بتاريخ ١٢/٣/٩٠
مع العلم بأن الشركة تستخدم طريقة حقوق الملكية

٣. إجراء قسور التوزيع والاستبعاد بتاريخ 31/12/2009

٤. إعداد ورقة عمل التوحيد بتاريخ ١٢/٢١/٢٠٠٩

٥. بضمن أن شركة دجلة ظلت محفظة باستثمار زكي شركة الفرات في

عام ٢٠١٠ وبالنسبة نفدي وقد حققت شركة الفرات أرباحاً إضافية بلغت (١٥٠٠٠) وأعلنت عن توزيع (٥٠٠٠٠) والمطلوب

بيان أرباح الشركة الخاضعة التالية بتاريخ ١٢/٢١/٢٠١٠

أ. الاستثمار في التابعة

ب. الأرباح المحققة في التابعة

٢. حقوق الأقلية

الحل:

شركة دجلة (القابضة) شركة الفرات (التابعة)

نسبة التملك ٨٠٪

أ. حساب تكلفة التملك

١٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ × ٨٠ = (رأس مال الأسهم)

١٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ × ٨٠ = (رأس مال إضافي)

١٠٠٠٠ = (نقداً)

تكلفة التملك ١٠٠٠٠٠

١٠٠٠٠٠ من ٩/١٠ الاستثمار في التابعة

إلى المذكورين

١٥٠٠٠ إلى ٩/١٠ رأس مال الأسهم

١٥٠٠٠ إلى ٩/١٠ رأس مال إضافي

١٠٠٠٠ إلى ٩/١٠ نقدية

من المذكورين

١٥٠٠٠ من ٩/١٠ مبالغ في الذمم

١٠٠٠٠ من ٩/١٠ مبالغ في الذمم

٢٥٠٠٠ إلى ٩/١٠ النقدية

حساب صافي القيم الدفترية للأصول من معادلة حقوق الملكية

$$9000 + 18000 + 20000 =$$

$$47000 = \text{صافي القيم الدفترية}$$

صافي القيم المادلة = صافي القيم الدفترية + زيادة الأراضي + زيادة المعدات + زيادة المخزون

$$8000 + 10000 + 10000 + 47000 =$$

$$75000 = \text{القيم المادلة}$$

$$\begin{array}{l} \swarrow \quad \searrow \\ 75000 \times 10\% = 7500 \quad 75000 \times 18\% = 13500 \end{array}$$

$$75000 - 7500 = 67500 = \text{حصة الأقلية}$$

$$75000 - 13500 = 61500 = \text{حصة القابضة}$$

حساب الشهرة

$$10000 = \text{تكلفة التكاليف}$$

$$\frac{18000}{16} = \text{صافي القيمة المادلة}$$

$$\frac{17000}{16} = \text{الشهرة}$$

$$16000 = 10000 \times 60\% \quad \leftarrow \text{صافي الربح} \quad \leftarrow 20000$$

$$4000 = 10000 \times 40\%$$

16000 من 1/4 درست في الثانية

16000 من 1/4 درست في الثانية

حساب حصة العام من فروق القيم المادلة

البيانات المبلغ العمر حصة العام

الأراضي	10000	-	-
المعدات	10000	4	20000
المخزون	10000	10%	8000
			<u>10000</u>

$$67500 - 7500 = 60000 = \text{حصة الأقلية من فروق القيم المادلة}$$

$$61500 - 13500 = 48000 = \text{حصة القابضة}$$

٨٤ من ٩ الإيرادات في التابعة

٨٤ إلى ٩ الاستثمار في التابعة

تخفيض الإيراد بقيمة الضريبة

توزيعات الأرباح ← ٨٠٪ = ٨٠ × ٨٠ = ٨٠

← ٨٠ × ٢٠ = ٢٠ = حصة الأقلية

٨ من ٩ النقدية

٨ إلى ٩ الاستثمار في التابعة

من الزكوريين

١٦ من ٩ الإيرادات الاستثمار في التابعة

٤ من ٩ الاستثمار في التابعة

٨ إلى ٩ توزيعات الأرباح

٩ الإيراد في التابعة

٩ الاستثمار في التابعة

١٦ صافي الربح	٨٤ ضريبة القيمة	٨ نقدية	١١٦ صافي الربح
	١٦ صافي	٨٤ ضريبة القيمة	١٦ صافي الربح
		٩٩٦ صافي ١٢/٣١	
<u>١٦</u>	<u>١٦</u>	<u>١١٦</u>	<u>١١٦</u>

قيود التسوية والاستبعاد

١٢١ من الزكوريين

٤٥ من ٩ رأس مال الأسهم

١٨ من ٩ رأس مال إضافي

٩ من ٩ أرباح محتجزة

١٥ من ٩ الأرباح

١ من ٩ المبيعات

٨ من ٩ المخزون

١٦ من ٩ الشهرة

١٢١ إلى الزكوريين

١ إلى ٩ الاستثمار في التابعة

٢١ إلى ٩ حصة الأقلية

٨ من ٩ / تكافة السجلات

٨ من ٩ / المخزون

٢٥ من ٩ / المصاريف

٢٥ من ٩ / المعدات

ورقة عمل التوحيد

البيان	المقابلة	التالية	الاستعداد السنوية	الأرقام الأولية
قائمة الدخل			مدى	والت
السجلات	١٥٠٠٠	٧٥٠٠٠		٢٢٥٠٠
إيراد الاستثمار	٧٦٠٠٠		٧٦٠٠٠	
تكافة بضاعة مبيعة	(١٨٧٥٠٠)	(٢٥٠٠٠)	٨٠٠٠٠	١٣٠٠٠
مصاريف	(٢٦٩٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)	٢٥٠٠٠٠	٤٩٤٠٠
مصروف الأقلية			١٩٠٠٠	١٩٠٠٠
مصاريف الدخل	٤٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٢٢٠٠٠
قائمة توزيع الأرباح				
أرباح محفزة ١/١	٢٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
مصاريف الدخل	٤٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٢٢٠٠٠
توزيعات الأرباح	(١٥٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠)	٢٠٠٠٠٠	(١٥٠٠٠٠)
أرباح محفزة ١٢/٣١	٤٨٢٠٠٠	١٩٠٠٠		٤٨٢٠٠٠
قائمة المركز المالي				
النقدية	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
زبائن	٧٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠		٢٠٠٠٠٠
مخزون	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠



٥٥	١٥	٥	٥	أراضي
٥٧٥	١	٤	٣	المعدات
—	٤	—	٩٩٦	استثمار في التأسيس
١٦	١٦	—	—	الشهرة
٥٥٨٥	—	١٢٥	٢١٧١	المجموع
١٢	٤٥	٤٥	١٢	رأس مال الأسهم
٣	١٨	١٨	٣	رأس مال إضافي
٤٨٢	٢٩	١٩	٤٨٢	أرباح مخبزة ١٢/٣١
٢٩٤	—	٢٥	١٩	دائون
٢٩	١	—	—	مؤقتة التكلفة
٥٥٨٥	١٤١٥	١٢٥	٢١٧١	المجموع

المحاسبة عن الاستثمار في العام التالي
القيمة الأول لن تغير القيمة الثاني هو الذي سيغير

الزواج ١٥ ← ١٥

✓

...

توزیعات

١٢ من ٩ / الدستور ١٢ من ٩ / الدساتير في التاسعة

من الحكيم

٤٥ من ١١٩

١٨ من ٩ / رأس مال إضافي

١٩ من ١ / أرباب محفزة ١٢ / ١٠.٠.٠

١٥ من ١٤ الرابع

ص ٩ / صفات

١٦ من ١٩ شهر

الحمد لله

٩٩٦ الى ٩٩٧ الرستماني الثانية

٩٠٤ المذبح / حق الزقطة



كما وقام الدكتور بحل الأسئلة 16

بتاريخ ١١/٩/٢٠٠٩ عطلت شركة الصقر ٨٥٪ من صافي أصول شركة الشر مقابل مالي :
 ١- إصدار ١٥٠ سهم بقيمة اسمية (٥٠٠) وصافي إصدار (١٥٠)
 ٢- دفع مبلغ (١٥٠) نقداً كما دفعت نقداً (٢٥٠) وصاريف
 اندماج مباشرة (١٠٠) وصاريف إصدار الأسهم
 بتاريخ التقييم تعادلت القيم الدفترية للأصول في شركة الشر مع القيم العادلة
 ماعداً مايلي :
 ١- زيادة الأراضي بمقدار (١٥٠٠)
 ٢- زيادة المباني بمقدار (١٠٠٠) وابن البنة الباقية إلى (٤٠) سنوات
 ٣- نقص في التآكل بمقدار (١٥٠٠) والبنة الباقية إلى (٥) سنوات
 ٤- زيادة في المخزون بمبلغ (١٠٠٠) حيث تم بيع ١٧٥ ألف سنة عام ٢٠٠٩
 هذا وقد كانت حقوق المساهمين لشركة الشر بتاريخ التقييم كمايلي
 (١٥٠٠) رأسمال الأسهم، (١٧٥٠٠) رأسمال إضافي، (٥٠٠) أرباح محققة
 بتاريخ ١٢/١٢/٢٠٠٩ كانت القوائم المالية للشركتين وقبل إجراء المعالجة المحاسبية
 المتعلقة بالاستثمار في التابعة من قبل الشركة القابضة والتي تطبق طريقة حقوق الملكية
 على النحو التالي:

القوائم في ١٢/١٢/٢٠٠٩

البيان	القابضة	التابعة
قائمة الدخل		
مبيعات	٣	١٥
تكلفة بضاعة مبيعة	(١٧٥٠٠)	(٧٠٠٠)
مصاريف إدارية	(٤٦٠٠٠)	(٤٠٠٠٠)
صافي الدخل	٧٩	٤
قائمة الأرباح المحققة		
أرباح ١/١	١٥	٥
صافي الدخل	٧٩	٤
توزيعات معان عندي	(١٥٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)
١٢/١٢	١٧٩	٧٠٠٠٠

قائمة المركز المالي

٥	١	مستوفى
٢٥	١٥	زبائن
٤	٨	مخزون
٨	٦٤	أرباح
٥٥	٥	مبانٍ بالمصافي
٩	١٠٠٠٠	آلات بالمصافي
	٢	استثمار في التابعة
٣٩	١٦٩	إجمالي الأصول
١٥	٢	رأس مال الأسهم
١٥	٢	رأس مال المصافي
١٠	١٦٩	أرباح محققة
٢	٥	توزيعات مستحقة الدفع
٢٥	٤	دائون
٢٤	١٦٩	إجمالي الخصوف والمصروف

المطلوب (١) إجراء القصور المحاسبية بدفاتر القابضة وفقاً للطريقة المستخدمة تاريخياً التوحيد (٢) إجراء القصور المحاسبية بدفاتر القابضة بتاريخ ١٢/٢١ وفقاً للطريقة حقوق الملكية وترحيلها إلى الحساب ذات العلاقة
 (٣) إجراء صدور ورقة عمل التوحيد في ١٢/٢١ / ٢٠٩
 (٤) إعداد ورقة عمل التوحيد في ١٢/٢١ / ٢٠٩

الحل: ٢ الشركة القابضة (المقر) الشركة التابعة (الفرع)

نسبة التملك ١٠٠٪

حساب تكلفة التملك ١٥ × ٥ = ٧٥ (رأس مال الأسهم)
 ١٥ × ١٠ = ١٥٠ (رأس مال المصافي)
 ٧٥ (نفذاً)
 ٢٢٥

٢ من ٩ الاستثمار في التاجرة

الى المذكورين

١٥ الى ٩ رأس مال الأسهم

١٥ الى ٩ رأس مال إضافي

١٥ الى ٩ النقدية

من المذكورين

٢٥ من ٩ مصاريف انشاء مباشرة

١٠ من ٩ مصاريف إصدار الأسهم

٢٥ الى ٩ النقدية

من معادلة حقوق الملكية صافي الفترة الفترة الأصول

$$0 + 10 + 15 = 25$$

$$25 = 25$$

$$0 = 10\% \times 25$$

حصة الأقلية

$$22 = 80\% \times 25$$

حصة القاطنة

الفترة المادلة للأصول = صافي الفترة الفترة + زيادة الأرباح + زيادة مبالغ + زيادة مخزون
نقص الآلات

$$10 + 10 + 10 + 15 = 45$$

$$45 = 45$$

$$9 = 10\% \times 45$$

حصة الأقلية

$$40 = 90\% \times 45$$

حصة القاطنة

صاحب الشرة

٣ تكلفة التكاليف

٢٦ صافي الفترة المادلة

٦٤ الشرة

الذراع في التاجية ٤ ← ٤ = ١/٨ × ٣٢ حصة القاضية

٤ ← ٤ = ١/٨ × ٣٢ حصة الأقلية

٣٢ من ١/٤ الاستثمار في التاجية

٣٢ إلى ١/٤ إيرادات في التاجية

حساب فروق القيم بالجدول
البيانات

المبلغ العائد التالي حصة العام

البيانات	المبلغ	العائد التالي حصة العام
الذراحي	١٥ ↑	—
الباني	١ ↑	٤
الآلات	١٥ ↓	٢
الخزوف	١ ↑	١/٢٥
		٧٥
		٧

١٢ = ١/٨ × ٩٦

حصة الأقلية من الفروق

٥٦ = ١/٨ × ٩٦

حصة القاضية من الفروق

٥٦ من ١/٤ إيرادات في التاجية

٥٦ إلى ١/٤ الاستثمار في التاجية

توزيعات الذراع في التاجية

٣ ← ٣ = ١/٨ × ٢٤ حصة القاضية

٤ ← ٤ = ١/٨ × ٣٢ حصة الأقلية

١٦ من ١/٤ اذم صفحة (توزيعات صفحة)

١٦ إلى ١/٤ الاستثمارات في التاجية

ملحوظة ١/٤ توزيعات صفحة اذم صفحة الذنا لم تغطي هذه التوزيعات

وعبب مطالبة في ميزانية القاضية

ولكن اسرار الدكتور اننا لسنا مطالبين بذلك في الرصحات لأن الميزانيتين في

الآلة ستكون بعد التعديل

أصبح لدينا الذريعة التالية

رصيد حساب الاستثمار ٣١.٤ ← زاد محمول ١.٤ عن أول العام
رصيد البراد التابعة ٢٦٤
رصيد تعويضات مفعلة ١٦
قيود التوزيع

٢٦٤ من ٩ البرادات في التابعة

إلى المذكرتين

١٦ إلى ٩ اتوزيمات الأربع

١.٤ إلى ٩ الاستثمار في التابعة

٩ البرادات الاستثمار

٩ الاستثمار في التابعة

٢٢٠ صافي الربح	٥٦ فرق الأسعار	١٦ اذم مفعلة	٢٠ صافي الربح
	٢٦٤	٥٦ فرق الأسعار	٢٢٠ صافي الربح
		٣١.٤ صافي الربح	
٢٢٠	٢٢٠	٢٢٠	٢٢٠

من المذكرتين

١٥ من ٩ رأس مال الأسهم

١٥ من ٩ رأس مال إضافي

٩ من ٩ أرباح مخبرة

١٥ من ٩ أرباح

١ من ٩ ماني

١ من ٩ المخزون

٦٤ من ٩ الشرة

إلى المذكرتين

٣ إلى ٩ الاستثمار في التابعة

١٥ إلى ٩ الآلات

٥٩ إلى ٩ حصص الأقلية

١٥٠٠ من ٩/ تكلفة بضاعة مبيعة

١٥٠٠ إلى ٩/ مخزون سلمي

٢٥٠٠ من ٩/ مصروف (امتداد مالي)

٢٥٠٠ إلى ٩/ مابقي

٢ من ٩/ الآلات

٢ إلى ٩/ مصروف (امتداد مالي)

٦٦ من ٩/ اقسمة الأقلية

إلى المذكرين

٢٦ إلى ٩/ اقسمة الأقلية (لم توزع)

٢ إلى ٩/ التوزيعات

في العام التالي

من المذكرين

١٥٠٠ من ٩/ رأس مال الأسهم

١٥٠٠ من ٩/ رأس مال إضافي

١٠٠٠ من ٩/ أرباح محققة ١٥/٢١ ٩٠٠

١٥٠٠ من ٩/ الأرباح

١٥٠٠ من ٩/ مابقي (اقسمة العام)

٢٥٠٠ من ٩/ مخزون

إلى المذكرين

٢١ إلى ٩/ استثمار في التابعة

١٢ إلى ٩/ الآلات

٦٦ إلى ٩/ اقسمة الأقلية

مدفوعات عن الألة

١١ لأنني التوزيعات سواء نقدية أم مقفلة ستكون مالمية ومما في

مزاينة القابضة المعطاه

لا يؤثر على الربح

١٢ إذا لم يباع المخزون

لأنني اشتريت بضاعة لكن لم أبيع

في العام التالي للبطرة قلنا أن أرميه ١٢/٢١ للعام السابق هي

أرميه ١/١ للعام التالي وهي

١/٤ أربع مخزنة ١/١

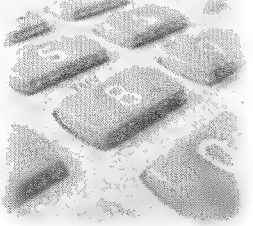
١/٤ الرستار ١/١

١/٤ حق الأقلية ١/١ وهو هو ورقة العمل الوحدة ١٢/٢١ للعام السابق

خدمة العام من الفرق للقيم المادلة ← انتهاء فخصم ما استقلت من
هذه الفرق سابقاً

زيارة المحاضرة الثامنة

Fourth



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
قام الدكتور محل الألة رقم 17 وقال إن مشيئة لنفوذ
السائل في الامتحان:

بتاريخ 2009/1/1 أعلنت شركة النصر 19: من مافي أصول
شركة الاتحاد مقابل ما يلي

أ. إصدار ١٥ سهم بقيمة ١٥٠٠٠ ل.س وقيمة سوقية ٢٠٠٠٠

ب. دفع مبلغ ١٠٠٠٠ ل.س نقداً

كما دفعت النصر ٥٥٠٠٠٠ مصاريف اندماج مباشرة و ١٥٠٠٠٠٠ مصاريف اندماج غير مباشرة
وبهذا التاريخ بلغت حقوق الملكية في شركة الاتحاد ١٠٠٠٠٠٠ ل.س مال الأسهم،

١٥٠٠٠٠ ل.س مال إضافي، ٦٠٠٠٠٠٠ أرباحاً مخبئة. هذا وقد تقادلت القيم الفترية
مع القيم المادلية لأصول وفصوم شركة الاتحاد ما عدا زيادة في قيمة الأصول التالية
الألات بقيمة ٥٠٠٠٠٠ تنهك على (٥) سنوات،

مخزون بقيمة ٤٠٠٠٠٠ ستم بيعه في مدار سنتين (مناصفة)

بتاريخ 2009/12/31 أعلنت وفزعت شركة النصر ١٠٠٪ من أرباحها المضافة
بما بلغت التوزيعات التقديرية لشركة الاتحاد ما نسبته ١٠٪ من أرباحها

المضافة.

وقد كانت أرباحه المضافة بتاريخ 2009/12/31 رب فائز القابضة والتابعة
قل توزيع الأرباح من قبل الشركتين وقبل إجراء التصور المحاسبية المعلقة بالاستثمار
في التابعة والمساهمات المرتبطة بـ من قبل الشركة القابضة والتي تنتج عن تطبيق
الريقة حقوق الملكية كما يلي:

البيان	النهر		الاتحاد	
	صدين	واثن	صدين	واثن
مبيعات	-	٢٥	-	١٨٥
تكلفة البضاعة المباعة	١٢	-	٧٥	-
مصاريف مختلفة	٢	-	٢٥	-
نفقة	٢٥	-	١٥	-
زبائن	٢	-	١٦	-
بضاعة	١٧٥	-	١٥	-
آلات	٢٥	-	٢	-
م آلات	-	٢٥	-	٢
مبان	-	-	٥	-
رأس مال الأسهم	-	٨	-	٢
رأس مال إضافي	-	١٥	-	٧٥
أرباح محققة	-	٧٥	-	٦
دائون	-	٢	-	١٧
دفع	-	١٢٥	-	١
			٨١	٨١

- المطلوب (١) إجراء القيود المحاسبية اللازمة بدفاتر القابضة بتاريخ 2009/1/1 باستخدام طريقة الاستهلاك
- (٢) إجراء القيود المحاسبية اللازمة بدفاتر في القابضة بتاريخ 12/31 باستخدام طريقة حقوق الملكية
- (٣) إجراء قيود ورقة عمل التوجيه بتاريخ 12/31 / 2009
- (٤) إعداد ورقة عمل التوجيه عن الفترة المنتهية في 12/31 / 2009

الحليب شركة النصر (القابضة) شركة الاتحاد (التابعة)

نسبة التكاليف 1/9

حساب تكلفة التكاليف

٢٢٥٠٠ = ١٥٠٠ × ١٥٠ ل.س (رأس مال الأسهم)

١٥٠٠ = ١٥٠ × ١٥٠ ل.س (رأس مال إضافي)

١٠٠٠ = (نقد آ)

٤ تكلفة التكاليف

٤ من 1/9 الاستثمار في التابعة

إلى الزكوريين

٢٢٥٠٠ إلى 1/9 رأس مال الأسهم

١٥٠٠ إلى 1/9 رأس مال إضافي

١٠٠٠ إلى 1/9 النقدية

١١ قيد الاستثمار في 1/1

من الزكوريين

٢٥٠٠ من 1/9 مبالغ اندماج مباشر

١٥٠٠ من 1/9 مبالغ اندماج غير مباشر

٤ إلى 1/9 النقدية

حساب الشهرة

[٢] من معادلة حقوق الملكية حسب صافي القيمة الدفترية للأصول

٢٢٥٠٠ + ١٥٠٠ + ١٠٠٠ = ٦٠٠٠

٢٢٥٠٠

١. حساب الشهرة بالطريقة البسيطة

صافي القيمة الدفترية: صافي القيمة الدفترية + زيادة الآلات + زيادة المخزون

٢٢٥٠٠ + ١٥٠٠ + ٤٠٠ = ٢٤٤٠٠

٢٨٢٥٠ = 1/9 × ٤٤٤٠٠ ← ٤٤٤٠٠

٤٤٤٠٠ = 1/1 × ٤٤٤٠٠ ← ٤٤٤٠٠

الشهرة = ٢٨٢٥٠ - ٤ = ١٧٥٠٠

قيود المحاسبة عن الاستثمار في ١٢/٢١

أولاً حساب صافي ربح التابعة

١٨٥٠٠٠ المبيعات

(٧٥٠٠٠) تكلفة البضاعة المباعة

(٢٥٠٠٠) مصاريف مختلفة

١٨٥٠٠٠ صافي ربح التابعة

١٨٥٠٠٠ صافي ربح التابعة

$$١٨٥٠٠٠ = ١٠٠\% \times ١٨٥٠٠٠$$

حصة الأقلية

$$٧٦٥٠٠٠ = ٩٠\% \times ١٨٥٠٠٠$$

حصة القابضة

٧٦٥٠٠٠ من ٩٠٪ الاستثمار في التابعة

٧٦٥٠٠٠ إلى ٩٠٪ الإيرادات في التابعة

ثانياً حساب فروق القيم العادلة

البيانات المبلغ العمر الإجمالي حصة العام

البيانات	المبلغ	العمر الإجمالي	حصة العام
الذلات	٥٠٠٠٠	٥	(١٠٠٠٠)
مخزون	٤٠٠٠٠	١٥٠	(٢٠٠٠٠)
			(٣٠٠٠٠)

٣ فروق القيم العادلة لهذا العام

$$٢٠٠٠٠ = ١٠٠\% \times ٢٠٠٠٠$$

حصة الأقلية

$$٢٤٠٠٠ = ٩٠\% \times ٢٦٠٠٠$$

حصة القابضة

٢٤٠٠٠ من ٩٠٪ الإيرادات في التابعة

٢٤٠٠٠ إلى ٩٠٪ الاستثمار في التابعة

تخفيض الإيراد بقيمة فروق القيم العادلة

ثالثاً قررت الشركة التابعة توزيع ١٠٪ من أرباحها الصافية

$$٥٩٥٠٠ = ١٨٥٠٠٠ \times ١٠\%$$

٢ من ٩ تكافؤ المبيعات

٣ إلى ٩ المخزون

١ من ٩ المصاريف (الحد الأدنى الباني التي زادت)

١ إلى ٩ الباني

من الذكورين

٥٥ من ٩ حصة الأقلية (١٥٠ - ٢٠٠)

منها في الربح خروقات القيم المادلة

٤٥ من ٩ حقوق الأقلية

٥٩٥ إلى ٩ توزيعات الأرباح

ملاحظة لو كانت إشارة خروقات القيم المادلة موجبة لكان القيد

xx من ٩ الاستثمار في التابعة

xx إلى ٩ إيرادان في التابعة

أي زاد الاستثمار بمقدار زيادة خروقات القيم المادلة

ورقة عمل التوحيد

التسوية والاستبعاد

البيانات	القابضة التابعة	مدين دائن		الذرقام المودلة
		صدين	دائن	
قائمة الدخل				
المبيعات	٢٥٠٠٠	١١٥٠٠		٤٢٥٠٠
إيراد الاستثمار	٤٩٥٠٠		٤٩٥٠٠	-
تكلفة المبيعات	١٢٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٢٥٠٠
المصاريف	٢٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٥٠٠٠
حصة الأقلية		٥٥٠٠٠		٥٥٠٠٠
صافي الدخل	١٤٩٥٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٤٩٥٠٠

قائمة الأرباح المحققة

	١٥	٦	٦	١٥	رصيد ١/١
	١٤٩٥	١٥	١٥	١٤٩٥	مباقي الدخل
	١٤٩٥	٥٢٥٥	(٥٩٥)	(١٤٩٥)	توزيعات الأرباح
		٥٩٥			
	١٤٩٦٥	٥٩٥	١٤٥	١٥٥	رصيد الأرباح المحققة ١٢/١٢
					قائمة المركز المالي
	٤		١٥	٥٥	نقدية
	٤٦		١٦	٣	زبائن
	٢٤٥	٤	١٥	١٦٥	بضاعة
①	٦	٥	٤	٢٥	أدب
	٥٥	١	٤	٤٥	م. أدب
	٥		٥		مبان
⑤		٥٢٥٥		٥٢٥٥	م. سنوات توزيعات مستحقة
②		٤	٤٥	٢٩٥٩٥	استثمار في التابعة
	١٦٥	١٦٥			السفرة
	١٨١٦٥		٦٩	١٤٩٩٥	مجموع الأصول
					رئيس مال الأسهم
	٨	٤	٤	٨	رئيس مال إضافي
	١٥	١٥	١٥	١٥	أرباح محققة
	١٤٩٦٥	٥٩٥	١٤٥	١٥٥	دائون
	٢٧		١٧	٤	أدفع
	٢٢٥		١	١٤٥	توزيعات مستحقة ذمسية
③	٨٠٧	٥٢٥٥	٥٩	١٤٩٦٥	حق الأقلية
	٤٢٥	٤٢٥	٤٥		

مجموع الخصوم

١٤٩٩٥

٦٩

١٨١٦٥

١ يمكن وصفه بالطرف الدائن أي مع حقوق الملكية

٢ يكون قيد توزيع الأرباح في الشركة التابعة

٥٩٥ من ١/٤ توزيعات الأرباح

إلى ١/٤ ذمم دائنة (دائنون توزيع الأرباح)

٣ إيراد الاستثمار لا يظهر إلا بعد المحاسبة عن الاستثمار فظهر في حساب

إيراد الاستثمار في التابعة في ١٢/٢١

٤ الاستثمار في التابعة لا يظهر أيضاً إلا بعد المحاسبة عن الاستثمار فظهر في حساب

١٢/٢١

٥ هذه الزيادة غير مطلوبة في الدفاتر لكن هنا نضيفها ثم نخفض من دائنون

(ذمم دائنة في التابعة) لأننا متضمنة هنا (عملة داخلية تحذف بالتسوية فيكون
البلغ على مستوى المجموعة صفر

ملاحظة لاننا لم توزع القايضة أو التابعة في الدفاتر لا بالنقدية

ولا بالدينين ما هنا هو حساب الاستثمار والإيراد الاستثمار

المحاسبة عن الاستثمار في العام التالي

القيم الدفترية والقيم المعادلة فند

الأرباح والتوزيعات معطاه

أما الضروف والشهرة يجب حسابها

٦ الاستثمار ← ٢٩٥٩٥ ربح ١٢/٢١ بوفرة العمل

تكلفة الاستثمار ←

٧ حق الأقلية إيمان مائة ورقة العمل

أو الفترة الدفترية ٢٠٠ + ٧٥ + ٨٥٥

١٢/٢١ تحقير إضافي

٢٦٥٠٠ =

الفترة المعادلة = ٢٦٥٠٠ + ٤٠٠ + ٢٠٠ ← الجزء المتق

دفترية آلات صناعة

الفترة العادية - ٤٢٠٠ - ٢٧٨٤٠

٤٢٠٠

الشهرة = ٣٩٠٩٠ تكلفة التلاوة

الفترة العادية ٢٧٨٤٠

ذات السنة الماضية ١٧٥٠

الفترة

أحد مال الاسم

٧٥٠٠٠ رأس مال إضافي

٨٥٥٠٠٠ أربع (١/١)

٤ آلات

٤ بضاعة

١٧٥٠ الشهرة

إلى الزكورية

٣٩٠٩٠ إلى ١/٩ المستمارة في التاسعة

٤٢٠٠ إلى ١/٩ الأقلية

١٠٠٠٠ من ١/٩ مصروف (التلاوة)

١ إلى ١/٩ الآلات

٤ من ١/٩ تكلفة السجلات

٤ إلى ١/٩ مخزون

٥٢٥٠ من ١/٩ ذمم دائمة

٥٢٥٠ إلى ١/٩ ذمم مبنية

نسخة المحاضرة التاسعة

...الملحق الأول....

دورة 2012-2013

في 2010/1/1 تملك شركة النور 90% من صافي أصول شركة السلام بسداد مبلغ 1 600 000 ل.س نقداً، ومبلغ 45 000 ل.س مسؤلية للسيطرة، منها 10 000 ل.س مباشرة. ويتأرخ التملك تطابقت القيم النظرية لشركة السلام التابعة مع القيم العادلة ماعداً: زيادة المباني بمبلغ 240 000 ل.س (العمر المتبقي 20 سنة)، نقص بالمخزون بمبلغ 20 000 ل.س (تم بيع 70% منه خلال العام 2010). وقد تضمنت حقوق المساهمين في الشركتين بتأريخ التملك:

شركة النور	رأس مال أسهم	2,000,000	رأس مال إضافي	420,000	أرباح محجزة	100,000
شركة السلام	رأس مال أسهم	700,000	رأس مال إضافي	230,000	أرباح محجزة	50,000

وقد كانت أرصدة الحسابات للشركتين بنهاية العام 2010 كما يلي (علاوة عن الأرصدة التي نتجت عن المحاسبة عن الاستثمار):

الحساب	المبيعات	الأراضي	المخزون	التقنية	المصاريف	موردون	المباني	تكلفة الإنتاج المبيعة
النور	1,000,000	100,000	40,000	189,400	200,000	150,000	300,000	500,000
السلام	700,000	200,000	90,000	346,000	100,000	100,000	444,000	330,000

وقد كانت توزيعات الأرباح التي مددت نقداً - القابضة: نسبة 75% من مجمل الأرباح المعددة للتوزيع.

- التابعة: نسبة 100% من صافي ربح العام.

بافتراض أن الشركة القابضة تتبع طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار وعليه يجب على الأسئلة 1 حتى 20:

س1: عند إجراء قيود أثبات عملية التملك في 1/1، يتضمن قيد الإثبات ح/ الاستثمار بحيث يكون:	س2: تبلغ علاوة الشراء لاحسبب الشؤرة مبلغ:	س3: تبلغ الشؤرة:
(A) مددين بمبلغ 1600000	A 728000	A 498000
B مددين بمبلغ 1610000	(B) 718000	B 508000
C مددين بمبلغ 1645000	C 743500	C 530000
D مددين بمبلغ 1635000	D 620000	(D) 520000
E غير ذلك	E غير ذلك	E غير ذلك

س4: عند إثبات المحاسبة عن الاستثمار في 12/31، بإتباع طريقة حقوق الملكية في قيد إثبات إيراد الاستثمار يتضمن:	س5: عند إجراء قيود المحاسبة عن الاستثمار في 12/31، في قيد إثبات توزيعات أرباح التابعة يكون:
A ح/ إيراد الاستثمار مددين مقابل ح/ الاستثمار دائن بمبلغ 243000	A ح/ الاستثمار مددين بمبلغ 270000
(B) ح/ الاستثمار مددين مقابل ح/ إيراد الاستثمار دائن بمبلغ 243000	B ح/ الاستثمار دائن بمبلغ 270000
C ح/ الاستثمار مددين مقابل ح/ إيراد الاستثمار دائن بمبلغ 270000	C ح/ الاستثمار مددين بمبلغ 243000
D ح/ الاستثمار دائن مقابل ح/ إيراد الاستثمار مددين بمبلغ 270000	(D) ح/ الاستثمار دائن بمبلغ 243000
E غير ذلك	E غير ذلك

س6: في قيود التسوية والاستبعاد يتضمن قيد استبعاد إيراد الاستثمار:	س7: في قيود التسوية يتضمن قيد إثبات حصة الأقلية بربح التابعة:
A ح/ الاستثمار مددين بمبلغ 1800	(A) ح/ حق الأقلية دائن بمبلغ 200
(B) ح/ الاستثمار دائن بمبلغ 1800	B ح/ حق الأقلية مددين بمبلغ 200
C ح/ الاستثمار مددين بمبلغ 2000	C ح/ حق الأقلية دائن بمبلغ 27200
D ح/ الاستثمار دائن بمبلغ 2000	D ح/ حق الأقلية مددين بمبلغ 27200
E غير ذلك	E غير ذلك

لها، ان تخصصت لكافة مواد كلية

الأكاديمية من 8 وحتى 20: بعد إتمام إعداد ورقة عمل التوحيد (المدرجة أدناه جزئياً) اختر إجابة السؤال المشار إليها برقمه:

البيان	شركة النور القابضة	شركة المسكن للحيازة	التسوية والاستيعاد مدين	التسوية والاستيعاد دائن	الأرقام الموحدة
قائمة الدخل					
المبيعات	1,000,000	700,000			1,700,000
إيرادات بالتأجير	800,000				
تكلفة البضاعة المباعة	500,000	330,000			
المصاريف	200,000	100,000			
حصة الأقلية بالربح					
مباقي الدخل					
قائمة التوزيع					
الإرباح المحتجزة أول المدة					
مباقي الدخل					
توزيعات الإرباح					
الإرباح المحتجزة					
الميزانية					
التقديرات	189,400	346,000			
المباني	800,000	444,000			
المخزون	40,000	90,000			
الأراضي	100,000	200,000			
الاستثمار بالتأجير	160,000				
الشهرة	70,000				
المجموع					
المدينين	150,000	100,000			
رأس مال أسهم	2,000,000	700,000			
رأس مال إضافي	420,000	230,000			
الإرباح المحتجزة					
حق الأقلية					
المجموع					

جلسات مراجعة لكافة
الاقتصاد خلال فترة
هـ 078 - 2240301

غير ذلك	E	27,000	D	244,800	C	243,000	B	0	A	8
غير ذلك	E	40,000	D	20,000	C	10,000	B	0	A	9
غير ذلك	E	27,200	D	27,000	C	200	B	0	A	10
غير ذلك	E	284,800	D	284,000	C	248,000	B	208,400	A	11
غير ذلك	E	37,200	D	27,200	C	41,200	B	14,000	A	12
غير ذلك	E	516,800	D	561,800	E	542,800	B	548,200	A	13
غير ذلك	E	284,000	D	50,000	C	150,000	B	100,000	A	14
غير ذلك	E	159,200	D	211,200	C	239,200	B	284,000	A	15
غير ذلك	E	1,601,800	D	1,610,000	C	1,611,800	B	0	A	16
غير ذلك	E	520,000	D	530,000	C	498,000	B	0	A	17
غير ذلك	E	22,000	D	98,000	C	120,000	B	0	A	18
غير ذلك	E	120,000	D	119,800	C	120,200	B	200	A	19
غير ذلك	E	2,330,000	D	2,038,000	C	2,388,000	B	2,880,000	A	20

حل دورة المحاسبة المتقدمة 3/2 (الاندماج) فصل اول 2012-2013

نسبة التملك 90%

تكلفة الاستهلاك 1600000

صافي أصول الشركة التابعة بالقيم الدفترية = رأس المال + رأس المال الإضافي + الأرباح المحتجزة = 2300000 + 700000 = 980000 + 50000 = 980000

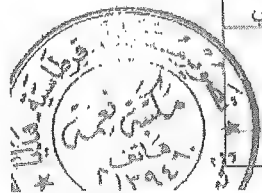
علاوة الشراء = تكلفة الاستهلاك - حصة الشركة القابضة من صافي الأصول بالقيم الدفترية = 1600000 - (90% * 980000) = 718000 "س2"

صافي أصول الشركة التابعة بالقيم العادلة = صافي أصول الشركة التابعة بالقيم الدفترية + الزيادة في المباني - النقص في المخزون = 980000 + 240000 - 20000 = 1200000

الشهرة = تكلفة الاستهلاك - حصة الشركة القابضة من صافي الأصول بالقيم العادلة = 1600000 - (90% * 1200000) = 520000 "س3"

فروقات القيمة العادلة :

البيان	حصة شركة النور	حصة شركة السلام	المجموع
زيادة استهلاك المباني	$12000 \times 90\% = 10800$	$12000 \times 10\% = 1200$	12000 قسط
المخزون المباع	$(14000) \times 90\% = (12600)$	$(14000) \times 10\% = (1400)$	(14000) تكلفة البضاعة المباعة
المجموع	(1800)	(200)	(2000)



بما أن القيمة العادلة للمباني زادت بالتالي الفروقات الخاصة بالاستهلاك ستخفض الربح

بما أن القيمة العادلة للمخزون انخفضت بالتالي الفروقات الخاصة بتكلفة البضاعة ستزيد الربح " المخزون تم بيع

70% منه و بالتالي $20000 * 70\% = 14000$ "

البيان	شركة السلام
700000	المبيعات
(330000)	تكلفة البضاعة المباعة
(100000)	مصاريف
270000	صافي الربح

حصة الشركة القابضة من ربح شركة السلام = $270000 * 90\% = 243000$

حصة الأقلية من ربح شركة السلام = $270000 * 10\% = 27000$

التبويب في دفاتر شركة النور :

1600000 من ح / الاستثمار "س1" | 1600000 إلى ح / النقدية

إثبات الاستثمار في شركة النور

243000 من ح / الاستثمار | 243 إلى ح / إيرادات الاستثمار

إثبات إيرادات الاستثمار في شركة النور "س2"

1800 من ح / الاستثمار | 1800 إلى ح / إيرادات الاستثمار

إثبات فروقات القيمة العادلة

243000 من ح / توزيعات الأرباح | 243000 إلى حساب الاستثمار "س5"

إثبات توزيعات أرباح شركة النور

حساب الاستثمار	
243000 توزيعات الأرباح	1600000 رصيد 1/1
1601800 رصيد الاستثمار 12/31	243000 إيراد الاستثمار
	1800 إيراد الاستثمار
1844800	1844800

القيود في أوراق عمل التوحيد :

إلى المذكورين :	244800 من ح / إيراد الاستثمار
243000 ح / التوزيعات	
1800 ح / الاستثمار "س6"	

إلغاء إيراد الاستثمار في التابعة

إيراد الاستثمار = 243000 الحصة من صافي ربح التابعة + 1800 فروقات القيمة العادلة = 244800

إلى المذكورين :	27200 من ح / حصة الأقلية
27000 ح / التوزيعات	
200 ح / حقوق الأقلية "س7"	

حصة الأقلية = 27000 + 200 = 27200

من المذكورين :	إلى المذكورين :
700000 رأس المال	1600000 الاستثمار
230000 رأس مال إضافي	20000 المخزون
50000 أرباح محتجزة	120000 حقوق الأقلية
240000 المباني	
520000 الشهرة	

حقوق الأقلية = 1200000 * 10% = 120000

12000 من ح / استهلاك المباني	12000 إلى ح / مجمع استهلاك المباني
14000 من ح / المخزون	14000 إلى ح / تكلفة البضاعة المباعة



الميزان	شركة التور	شركة السلام	خبرة الشوية و الاستعداد	مدين	دائن
المبيعات	1000000	700000			1700000
إيراد التابعة	244800 "س8"			244800	0
تكلفة المبيعات	500000	330000		0 "س9"	816000
المصاريف	200000	100000		12000	312000
حصة الأقلية				27200 "س10"	27200
صافي الربح	544800	270000		284000 "س11"	544800 "س13"
رصيد 1/1	100000	50000		50000	100000 "س14"
صافي الربح	544800	270000		284000	544800
التوزيعات	483600 **	270000			483600
رصيد 12/31	161200	50000		334000	161200
التقنية	189400	34600			535400
المباني	800000	444000		240000	147200
الأراضي	100000	200000			300000
المخزون	40000	90000		14000	124000
استثمار	1601800 "س16"				0
الشهرة	"س17"			520000	88,000
إجمالي الأصول	2731200	1080000		774000	2951400
الموردين	150000	100000			250000
رأس المال	2000000	700000		700000	2000000
رأس المال الإضافي	420000	230000		230000	420000
الأرباح المحجوزة	161200	50000		50000	161200
حق الأقلية					120200
					200 "س18"
					"س19"
إجمالي الالتزامات	2731200	1080000		1264000	2951400
					404200 "س20"

** توزيعات الشركة القابضة = 75% من إجمالي الأرباح السعة للتوزيع والتي تساوي = الأرباح المحجوزة 1/1 + صافي دخل

العام = (544800 + 100000) * 75 % = 483600



دورة 2011-2012

المجموعة الأولى بتاريخ 2010/1/1 تملك شركة الربيع 75٪ من صافي أصول شركة الوسيط بتكلفة 1000 000 ل.س نقداً. وبتاريخ التملك تطابقت القيم العادلة لأصول شركة الوسيط مع القيم الدفترية ماعداً: زيادة بالمعدات بمبلغ 100 000 ل.س (العمر المتبقي 5 سنوات)؛ نقص بالبنائي بمبلغ 44 000 ل.س (العمر المتبقي 22 سنة)، زيادة بالمخزون بمبلغ 40 000 ل.س (تم بيعه بالكامل خلال العام). وقد تضمنت حقوق المساهمين في الشركتين بتاريخ التملك ما يلي (ولم يطرأ عليها أي تغيير خلال العام):

شركة الربيع	رأس مال أسهم	1 800 000	رأس مال إضافي	400 000	أرباح محتجزة	240 000
شركة الوسيط	رأس مال أسهم	820 000	رأس مال إضافي	220 000	أرباح محتجزة	80 000

وقد كانت أرصدة الحسابات للشركتين بعد المحاسبة عن الاستثمار بنهاية العام 2010 (علاوة عن الأرصدة التي تنجم عن المحاسبة عن الاستثمار كما يلي:

الحساب	البيانات	المعدات	المخزون	التقديرات	المصاريف	الدائنون	البنائي	تكلفة البضاعة
الربيع	1 250 000	592 000	48 000	668 500	280 500	64 000	400 000	870 000
الوسيط	832 000	410 000	22 000	496 000	122 000	18 000	350 000	430 000

وقد كانت توزيعات الأرباح كما يلي: - التابعة: نسبة 75٪ من مجموع الأرباح المدة للتوزيع، قيدت بالذمم الدائنة.

- التابعة: نسبة 50٪ من صافي الربح المحقق عام 2010 سددت نقداً.

بافتراض أن الشركة التابعة تتبع طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار وعليه يجب على الأسئلة 1 حتى 20:

س1: يبلغ رصيد حساب الاستثمار الظاهر في ميزانية التابعة:			س2: تبلغ علاوة الشراء لاحتساب الشهرة:		
A	مدین بمبلغ 1000 000	E	A	160 000	E
B	مدین بمبلغ 1 061 500	غير ذلك	B	120 000	غير ذلك
C	مدین بمبلغ 1 105 000		C	160 000 (-)	
D	مدین بمبلغ 1 210 000		D	120 000 (-)	

س3: في قيود التسوية والاستبعاد يتضمن قيد استبعاد إيرادات الاستثمار:			س4: يتضمن قيد إثبات حصة الأقلية بربح التابعة:		
A	ح/ الاستثمار دائن بمبلغ 166 500	E	A	ح/ حق الأقلية مدین بمبلغ 70 000	E
B	ح/ الاستثمار مدین بمبلغ 166 500	غير ذلك	B	ح/ حق الأقلية مدین بمبلغ 35 000	غير ذلك
C	ح/ الاستثمار دائن بمبلغ 105 500		C	ح/ حق الأقلية دائن بمبلغ 70 000	
D	ح/ الاستثمار مدین بمبلغ 105 500		D	ح/ حق الأقلية دائن بمبلغ 35 000	

في نهاية عام 2011 التالي للسيطرة بلغ صافي ربح شركة الوسيط التابعة 400 000 ل.س. وقامت بتوزيع أرباح مقدارها 100 000 ل.س. وبناء عليه (وعلى الأرصدة المدورة من العام 2010) سيكون:

س19 + 20 (ك ر اجابتك): يبلغ رصيد حساب الاستثمار الظاهر في ميزانية القابضة في 2012/12/31:			س17 + 18 (ك ر اجابتك): تبلغ القيمة الدفترية لصافي أصول القابضة في 2011/1/1:		
E	1 273 000	A	مدين بمبلغ	1 216 000	A
غير ذلك	1 211 500	B	مدين بمبلغ	1 076 000	B
	1 229 500	C	مدين بمبلغ	1 356 000	C
	1 168 000	D	مدين بمبلغ	1 260 000	D

الحل:

الدورة الثالثة 2011 - 2012

دورات تخصصية لكافة مواد كلية الاقتصاد
(التعليم النظامي والتعليم المفتوح)
هـ 0940783078 - 2240301

المسألة الأولى:

نسبة التملك : 75%

تكلفة الاستثمار = 1,000,000

صافي أصول التابعة بالتقييم الدفترية = رأس المال + رأس المال الإضافي + الأرباح المحتجزة = 820,000 ÷
1,120,000 = 80,000 + 220,000
حساب الشهرة بالطريقة غير المباشرة:

1,000,000 - (1,120,000 * 75%) = 160,000 علاوة امتلاك . س"2"

- الزيادة في المعدات 75% * 100,000 = 75,000

- الزيادة في المخزون 75% * 40,000 = 30,000

+ النقص في المباني 75% * 44,000 = 33,000

الشهرة تساوي = 88,000

صافي الأصول بالقيمة العادلة = 1,120,000 + 100,000 - 40,000 - 44,000 = 1,216,000

حقوق الأقلية = 1,216,000 * 25% = 304,000

فروقات القيمة العادلة:

البيان	حصة شركة الربيع	حصة شركة الوسيط	المجموع
زيادة استهلاك المعدات	15,000	5,000	20,000
نقص استهلاك المباني	(1500)	(500)	(2000)
المخزون المباع	30,000	10,000	40,000
المجموع	43,500	14,500	58,000

توزيع إيرادات الشركة التابعة :

صافي الربح = 280,000 (راجع ورقة عمل التوحيد) - 58,000 فروقات القيمة العادلة = 222,000

حصة الشركة القابضة = 222,000 * 75% = 210,000

حصة الشركة التابعة = 222,000 * 25% = 55,500

توزيعات الشركة التابعة للأرباح :

50% من صافي الربح = 280,000 * 50% = 140,000

حصة التابعة = 140,000 * 75% = 105,000

حصة القابضة = 140,000 * 25% = 35,000

توزيعات الشركة القابضة للأرباح :

75% من مجمل الأرباح المعدة للتوزيع = الأرباح المحجوزة 1/1 + صافي الربح -

240,000 + 266,000 (راجع ورقة عمل التوحيد) = 506,000 * 75% = 379,500

القيود في شركة الربيع :

166,500 من ح / الاستثمار

166,500 إلى ح / إيرادات الاستثمار

إثبات إيرادات الاستثمار .

75,000 من ح / توزيعات الأرباح

75,000 إلى ح / الاستثمار

إثبات توزيعات الأرباح .

حساب الاستثمار

مدین	دائن
1,000,000 رصيد 1/1	75,000 توزيعات الأرباح
166,500 إيرادات الاستثمار	106,500 رصيد 12/31 مدین س "1"

قيود أوراق عمل التوحيد :

من ح / 166,500 إيرادات الاستثمار .	إلى مذكورين :
	105,000 ح / توزيعات
	61,500 ح / استثمار س "3"

من المذكورين :	إلى المذكورين :
820,000 رأس المال	1,000,000 استثمار
220,000 رأس مال إضافي	44,000 المباني
80,000 أرباح محتجزة	304,000 حقوق الأقلية
100,000 للمعدات	
40,000 المخزون	
88,000 الشهرة	

20,000 من ح / مصروف استهلاك معدات	20,000 إلى ح / مجمع استهلاك معدات
2000 من ح / مجمع استهلاك مباني	2000 إلى ح / مصروف استهلاك مباني
40,000 من ح / تكلفة المبيعات	40,000 إلى ح / المخزون

55,500 من ح / حصة أقلية

إلى مذكورين :
35,000 ح / توزيعات
20,500 ح / حقوق أقلية س "4"

قيود التسوية والاستبعاد			شركة الوسيط	شركة الربيع	البيان
مدین	دائن				
		2,082,000	832,000	1,250,000	المبيعات
		0		166,500	إيراد التابعة
		166,500		س"5	
		1,340,000 س"6	430,000	870,000	تكلفة المبيعات
	2000	402,500	122,000	280,500	المصاريف
		55,500 س"7			حصة الأقلية
	2000	266,000	280,000	266,000	صافي الربح
		282,000 س"8	80,000	240,000	رصيد 1/1
		80,000	80,000	240,000	صافي الربح
	2000 س"9	266,000	280,000	266,000	التوزيعات
	105,000	379,500	140,000	379,500	
	35,000				
	142,000	126,500	220,000	126,500	رصيد 12/31
	س"10				
		1,164,500	496,000	668,500	النقدية
	44,000	708,000 س"11	350,000	400,000	المباني
	20,000	1,082,000	410,000	592,000	المعدات
	40,000	70,000 س"12	22,000	48,000	المخزون
	1,000,000	0 س"13		1,061,500	استثمار
	61,500				
	0 س"14	88,000			الشهرة
	1,165,500	3,112,500	1,278,000	2,770,000	إجمالي الأصول
		230,000	س"17+18		
		379,500	0	379,500	دائتو توزيعات
		82,000	18,000	64,000	الموردين
		1,800,000	820,000	1,800,000	رأس المال
		400,000	220,000	400,000	رأس المال الإضافي
	142,000	126,500	220,000	126,500	الأرباح المحجوزة
	304,000	324,500 س"17			حق الأقلية
	20,500				
	466,500	3,112,500	1,278,000	2,770,000	إجمالي الالتزامات
		س"18			

في العام التالي للسيطرة :

صافي الربح 2011 = 40,000 + استهلاك المباني - استهلاك المعدات = 382,000

حصة القابضة = 75% * 382,000 = 286,500

حصة التابعة = 25% * 382,000 = 13,500

توزيعات التابعة = 100,000

حصة القابضة = 75% * 100,000 = 75,000

حصة التابعة = 25% * 100,000 = 25,000

حساب الاستثمار 2011

مدين	دائن
رصيد 1/1 1,0615,000	توزيعات 75,000
إيراد الاستثمار 286,500	رصيد 12/31 1,273,000 "س19+20"

سؤال 17 القيمة لفترة للعام التالي = رصيد الأهم + رصيد إيفائي + أربع محبزة

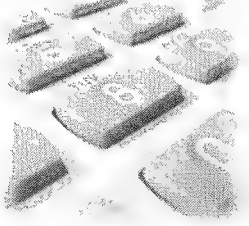
١٣/٢١

220000 + 220000 + 820000

1260000 + =

...نهاية الملحق الأول...

Fourth



السلام عليكم ورحمة الله:
 بدايةً مع بعض الملاحظات الامة الطروحة من قبل الدكتور
 كما وهنال مع تصحيح في مكان من المحاضرة الماضية في الالة
 رقم ١٢ الرقم الخاص بين الاستثمار في التاسعة في عقل السوية
 الرين ٤

* قال الدكتور أن الالة ١٧ ملاحظة أن التوزيعات غير نقدية
 هذه المحاضرة ستكون إزاء الفصل الرابع ولمحة بسيطة عن الفصل الخامس
 النقاط المهمة والتي طرحت عن الفصل الرابع

١- بالنسبة للعام التالي للسطرة: ننتبه في شروط القيم الماداة نقسم المتبقي من
 فرق الأصل على الصر المتبقية أو الفرق الكلي على الصر الكلي للأصل
 ٢- القيم الرقمية للأصول ١/١ للعام التالي =
 رأس المال الأسهم + رأس مال إضافي + أرباح مخزنة

نفسهم للعام السابق ١٢/١٢ للعام السابق

٣- الشهرة لا تتغير في الأعوام التالية
 ٤- بالنسبة للامتحان: أشار الدكتور إلى أنه سوف يغير النموذج
 وغالباً لن يرسم ورقة العمل كالسنوات السابقة
 وسيكون هنالك أسئلة نظري ولتذكر ورقة عمل للعام التالي للتوضيح
 وأكد أنه من النقاط الامة ١- العام التالي
 ٢- طريقة التكلفة

كما قام الدكتور بحل الالة رقم ١٢

بتاريخ ١/١/٢٠١٩ تمكنت شركة الشرق ١٩ من أسهم الشركة الفرب وذلك عن طريق إصدار (٤٠٠) سهم بقيمة اسمية ٥٠٠ وسوقية ٥٠٠ ودفع مبلغ ١٥٠٠٠٠ ودفعت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ومصاريف اندماج مباشرة و ١٠٠٠٠ مصاريف إصدار الأسهم وتاريخ تعادلت القيم الدفترية لأصول شركة الفرب مع القيم المعادلة ماعدا مالي

البيان القيمة الدفترية القيمة المعادلة

مبان	١٠٠٠٠	١٣٦٠٠٠	والصير المتقي لإ. سنوات
آلات	٧٥٠٠٠	٤٨٠٠٠	والصير المتقي لإ. سنوات
مخزون	٦٠٠٠٠	٦٩٠٠٠	وقد تم بيعه خلال عام ٢٠١٩

هذا وقد كانت حقوق الساهمين في شركة الفرب بتاريخ اندماج كما يلي
رأس مال الأسهم ٢٢٥٠٠٠، رأس مال الإضافي ١٣٩٥٠، أرباح محجزة ٤٥٠٠٠ وفي ١٢/٣١/٢٠١٩ كانت الفوائض المالية للشركة القابضة وتابعت كما يلي.

البيان شركة الشرق شركة الفرب

قائمة الدخل	صحيات	مبيعات
إيراد الاستثمار في التابعة	٨١٠٠٠	-
تكلفة البضاعة المباعة	(٧.٧٤٠٠٠)	(٢١٥٠٠٠)
مصاريف مختلفة	(١٣٥٠٠٠)	(٩٠٠٠٠)
صافي الدخل	١٥٩٨٤٠٠	١٣٥٠٠٠
قائمة الأرباح المحجزة	٩٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
صافي الدخل	١٥٩٨٤٠٠	١٣٥٠٠٠
توزيعات نقدية	-	٩٠٠٠٠

٩	٢٤٩٨٤	١٢/٣١
		قائمة المركز المالي
٩...	١٨٤٥...	نقدية
٤٥...	١١٤٨٤...	مخزونات
٢٥٥...	٣٦...	مبانٍ بالمصافي
١٢٥...	٢٦٥٥...	آلات بالمصافي
-	٤٥...	استثمارات في التابعة
٤٩٥...	١٢٦٤٨٤...	المجموع
٢٥٥...	٩...	رأس مال الأسهم
١٢٩٥...	٢٥٥...	رأس مال إضافي
٩...	٢٤٩٨٤...	أرباح المحفزة
٤٥...	-	واشون
٤٩٥...	١٢٦٤٨٤...	المجموع

- المطلوب
- ١- إجراء القيود الدائنة بدفاتر شركة الشرق والمقابلة بالتوحيد بتاريخ ٩/١/١٩٠٠ علماً بأن الشركة تستخدم طريقة الاستهلاك
 - ٢- إجراء القيود المحاسبية بدفاتر شركة الشرق بتاريخ ١٢/٣١/٩٠٠ علماً بأن الشركة تستخدم طريقة التكلفة في المحاسبة عند الاستثمار في التابعة
 - ٣- إجراء القيود والتصور والاستثمار اللازمة عند القوائم المالية
 - ٤- إعداد ورقة عمل التوحيد في ١٢/٣١/٩٠٠

حساب تكلفة التلاوة

$$\begin{aligned} 20000 &= 4000 \times 5000 \text{ (رئيس مال الأسهم)} \\ 10000 &= 4000 \times 2500 \text{ (رئيس مال إضافي)} \\ &\quad \text{(نقد آ)} \end{aligned}$$

٤٥٠٠٠ تكلفة التلاوة

٤٥٠٠٠ من ١/٩ الاستثنائي التابعة

إلى المذكورين

$$\begin{aligned} &20000 \text{ إلى ١/٩ رئيس مال الأسهم} \\ &10000 \text{ إلى ١/٩ رئيس مال إضافي} \\ &10000 \text{ إلى ١/٩ النفقة} \end{aligned}$$

من المذكورين

$$\begin{aligned} &5000 \text{ من ١/٩ مصاريف اندماج مباشرة} \\ &10000 \text{ من ١/٩ مصاريف إصدار الأسهم} \\ &6000 \text{ إلى ١/٩ النفقة} \end{aligned}$$

حساب الشهرة

$$20000 + 12900 + 2200 = \text{من موارد حقوق الملكية}$$

$$29000 = \text{صافي القيمة الشهرية}$$

$$29000 + 3600 + 9000 + 9000 = \text{صافي القيم العادية}$$

$$62700 =$$

$$\begin{aligned} 28670 &= 1.9\% \times 62700 \\ 62700 &= 1.1\% \times 62700 \end{aligned}$$

٤٥٠٠٠ تكلفة التلاوة

$$28670 \text{ صافي القيمة العادية}$$

$$6000 \text{ الشهرة}$$

ستحزم الشركة طريقة التكلفة

$$\begin{aligned} 13000 &= 1.9\% \times 13000 \text{ ربح التابعة} \\ 12000 &= 1.1\% \times 12000 \end{aligned}$$

توزيعات التانية ٩

$$٨١٠٠ = ١٩ \times ٩٠٠$$

$$٩٠٠ = ١٩ \times ٩٠٠$$

٨١٠٠ من ٩ النقدية

٨١٠٠ إلى ٩ البراد بالتانية

فيا الاستبعاد

٨١٠٠ من ٩ البراد بالتانية

٨١٠٠ إلى ٩ التوزيعات النقدية

من المذكورين

٢٥٠٠ من ٩ رأس مال الأسهم

١٢٩٥٠٠ من ٩ رأس مال إضافي

٤٥٠٠ من ٩ الذراع المحفزة

٣٦٠٠ من ٩ المباني

٩ من ٩ المخزون

٦٥٥٠ من ٩ الشهرة

إلى المذكورين

٢٧٠٠ إلى ٩ الآلات

٤٥٠٠ إلى ٩ الاستثمارات

٤٢٧٥٠ إلى ٩ حق الأقلية

٣٦٠٠ من ٩ الصافي (مطابق لاهتدال المباني)

٣٦٠٠ إلى ٩ المباني (مطابق لاهتدال المباني) ٣٦٠٠ ÷ ١٠

٤٥٠٠ من ٩ الآلات

٤٥٠٠ إلى ٩ الصافي ٢٧٠٠ ÷ ٦

٩ من ٩ تكلفة الصناعة

٩ إلى ٩ المخزون

١٢٦٩ من ٩ حصة الأقلية

(١٢٥٠٠ - ٨١٠٠)

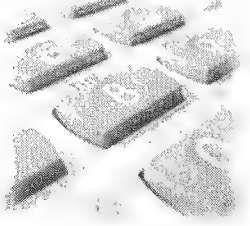
من المذكورين

٩ إلى ٩ توزيعات

٣٦٩ إلى ٩ حق الأقلية

نكية الحاضرة

Fourth



السلام عليكم

بدأنا المحاضرة السابقة بالتحدث عن العمليات المتبادلة بين

الشركة القابضة والتابعة

العمليات المتبادلة تشمل

أصول ثابتة

مخزون

سندات

ولكن وبسبب ضيق الوقت سوف نأخذ العمليات المتبادلة الخاصة بالأصول

الثابتة التي لا تخضع للاهتداد

العمليات المتبادلة المتعلقة بالأراضي

كما قلنا أنه لإعداد القوائم المالية الموحدة ينبغي استبعاد العمليات المتبادلة و

آثارها أي إجراء قيود استبعاد في ورقة عمل التوضيح لـ:

١. العمليات المتبادلة

٢. استبعاد الديون أو الخائض غير المؤقتة لهذه العمليات

(حيث أن هذه الخائض أو الديون لا تتحقق إلا بالبيع لطرف خارجي)

* وهناك ملاحظة نظر لمعالجة هذه الديون أو الخائض

١. السدائل الأول يتمثل في تعديل مهمة القابضة من دخل التابعة بالديون أو

الخائض غير المؤقتة وذلك بـ (٢) أن صافي الربح الموحدة صافي ربح القابضة

بحال الديون والخائض تأخذ بالحسبان عند إعداد القوائم المالية الموحدة يجب

أن تأخذ أيضاً بالحسبان به فائز القابضة للوصول للنتيجة المرجوة

(ب) ولأن لا يمكن للشركة أن تحقق أرباحاً أو خائضاً لغير نفعها البيع لأن

التابعة مملوكة من القابضة فيجب حذف هذه الأرباح والخائض

ملاحظة هذه الأرباح أو الخائض دخلت في صافي دخل التابعة وبما أن

القابضة احتسبت مبدئي في هذا الدخل الذي يتلخص الأرباح أو

الخائض غير المؤقتة تحت بند (مهمة القابضة من دخل التابعة)

فيجب «حذف» مهمة القابضة في هذه الأرباح أو الخائض من خلال احتساب الحق في

دخل التابعة»

٢. البديل الثاني وهو غير معتد في الكتاب فيقوم على عدم تعديل مهمة القابضة من دخل التابعة بأي مكتب أو ضائر غير محقة وكذلك عندما يتم البيع لأطراف خارجية حيث تؤثر هذه الكتب على القوائم المالية الموحدة فقط وبالتالي

صافي الربح الموحدة = صافي ربح القابضة
ما هو الاختلاف إذا تم البيع من القابضة للتابعة أو من التابعة للقابضة؟

إذا كانت اتجاه الصلة من القابضة إلى التابعة وهو ما يطلق عليه من أعلى الأصل. ١. طرح كامل الذباغ غير المحقة من مهمة القابضة من دخل التابعة أو إضافة المناثر غير المحقة إلى مهمة القابضة من دخل التابعة وبغض النظر عن نسبة السيطرة

٢. مهمة الأقلية من دخل التابعة ليستأثر بهذه العمليات
٣. في الفترات اللاحقة التي يتم فيها بيع الأصل جزئياً أو كلياً إلى أطراف خارجية تجري إضافة الربح المحقق وبالنسبة المحقة إلى مهمة القابضة من دخل التابعة، أما إذا كانت هناك ضارة غير محقة فتتم معالجة بشكل عكسي

أما إذا كانت من التابعة للقابضة.

١. يضم على توزيع الربح أو الضارة غير المحقة بين القابضة والأقلية حسب النسبة تملك من القابضة والأقلية

٢. وفي الفترات التالية التي يتم فيها بيع الأصل إلى الأطراف الخارجية يجري توزيع الربح المحقق على كل من القابضة والأقلية حسب نسبة التملك لكل من العكس في حال الضارة المحقة.

الإجراءات الواجب اتخاذها عند إعداد القوائم المالية الموحدة في حال الصليبات المتعلقة بالأراضي

البيانات	السبع من القابضة إلى التابعة	السبع من التابعة إلى القابضة
(أ) في سنة السبع 1- في حال مكتب 2- في حال فائزر	فيود في ورقة العمل مدينة: مكتب سبع أراضي دائن: أراضي مدينة: أراضي دائن: فائزر سبع أراضي	فيود في ورقة العمل مدينة: مكتب سبع أراضي دائن: أراضي مدينة: أراضي دائن: فائزر سبع الأراضي
(ب) تأثير ذلك في: المعالجة بفائزر القابضة:	تطرح المكتب من حصة القابضة من دخل التابعة بالكامل وفي حال فائزر القابضة وذلك من حصة القابضة من تضاف هذه الفائزر إلى حصة القابضة دخل التابعة. وفي حال الفائزر يضاف من دخل التابعة وذلك بالكامل الفائزر فقط بمقدار نسبة ملكية القابضة والهدف لكي تتأوى أرباح القابضة والهدف بتأوى أرباح القابضة مع مع الأرباح الموحدة	تطرح المكتب من حصة القابضة من دخل التابعة وذلك من حصة القابضة من تضاف هذه الفائزر إلى حصة القابضة دخل التابعة. وفي حال الفائزر يضاف من دخل التابعة وذلك بالكامل الفائزر فقط بمقدار نسبة ملكية القابضة والهدف لكي تتأوى أرباح القابضة والهدف بتأوى أرباح القابضة مع مع الأرباح الموحدة
(ج) في السنة الثانية: مع اختراض بفاء الأراضي بفائزر الشركة المشترية	فيود ورقة العمل مكتب مدينة: الاستثمارات في التابعة دائن: الأراضي فائز مدينة: الأراضي دائن: الاستثمارات في التابعة	فيود ورقة العمل مكتب مدينة: أرباح محتجزة في التابعة دائن: الأراضي فائز مدينة: الأراضي دائن: الأرباح محتجزة في التابعة
(د) تأثير ذلك في: المعالجة بفائزر القابضة	لا يوجد تأثير	لا يوجد تأثير

(د) في حال الانقضاء بالأراضي لمدة سنوات	نتم بإجراء المعالجة نفذ كما تمت في السنة الثانية ما إلى الشركة المشرية تحتفظ بالأراضي	نتم بإجراء المعالجة نفذ كما تمت في السنة الثانية ما إلى أن الشركة المشرية تحتفظ بالأراضي
(هـ) بيع الأراضي المشرية من شركات المجموعة إلى أطراف خارجية	فيود ورقة العمل مكتب مدير: استثمار في التابعة دائن مكتب بيع أراضي خائن مدير: خائن أربع أراضي دائن: استثمار في التابعة	فيود ورقة العمل مكتب مدير: أرباح مخبئة في التابعة دائن مكتب بيع أراضي خائن مدير: خائن أربع أراضي دائن: أرباح مخبئة في التابعة
(ق) تأثر ذلك في المالية بفاتر القايضة	تضاف الركب إلى حصة القايضة من دخل التابعة بالكامل وفي حال الخائن تطرح هذه الخائن من حصة القايضة من دخل التابعة وذلك بالكامل	تضاف الركب بقدر نسبة ملكية القايضة وذلك إلى حصة القايضة من دخل التابعة وفي حال الخائن تطرح الخائن نسبة ملكية القايضة

مثال من الدكتور

شركة قايضة نسبة سطر على التابعة ١٩٪ في ١٠ باع أراضي تكلفت (١٠٠٠٠٠) ...
 مبلغ ١٢ للنايبة
 وفي عام ١٢ باع الشركة التابعة نفس الأراضي بمبلغ (١٦٠٠٠٠) وكان دخل التابعة
 للأعوام الثلاث التالية

دخل التابعة عام ١٠ (٤٠٠٠٠) عام ١١ (٤٨٠٠٠) عام ١٢ (٦٠٠٠٠)

الحل في عام ١٠ عام البيع

حصة القايضة من إيراد التابعة

٢٦٠٠٠ = ١٩٪ × ٤٠٠٠٠

(١٢٠٠٠ - ٢٦٠٠٠) = ٩٤٠٠٠
 ٩٤٠٠٠ ÷ ٢٦٠٠٠ = ٣.٦١٩

فقد إثبات البرهان ديفيد لايو هيدتويزمات أربع ولا فوق القسم (المادية).

٣٤ من ٩/ الدراسات في الناحية

٢٤ إلى ١٩ البسرا

قيود التوبة

..... من المذكورين

٢٤ من ١/٩ البراد

..... من ١٩/٥ إلى ١٥/٦

من 4 حصص الأسبوعية $\rightarrow (1/1 \times 5)$

إلى الخبيرين

إلى 4/ الاستثمار

إلى ٩/٩ الأراضى

إلى ٩/٥/١٤٤١هـ

عام ٢٠١١ حصة القاضيه من ارباح التامية

صافى زي ۵۱۱ → ۴۸ × ۰.۱۹ = ۴۴

$\epsilon_{n+1} = 1/n \times \epsilon_n \dots$ مقدار التقلص

قيود التوبة

من المذكرتين

٤٣٥ من ١/٩ الكبرياء

٤٨ من ١/٤ حصة الأقلية

٢ من ١/٤ الاستثمار في التابعة

إلى المذكورين

الى ٩/١٠ المستمار

الى ٩٠ اقلية

الى 4/الارض

السبب في وضعه اب الاستثمار هو أننا قمنا به

في عام ٢٠١٠ عقدت الكلية غير المحفزة بفئات القابضة

وإذا لم يتم إعادة هذا السلح إلى السيد صاحب الاستثمار

في التامة عند التوازي فيجب ان يكون

مكافئ ومقابل مكافئ الأصول الثابتة

هذا الصبر سوف يتكرر على مر السنين طالما تحفظ

الشركة الناصرة للأوراق المسترة

عام ٢٠١٢ «السبع للخارج»

إثبات هبة القايضة من إيرادات التابعة

١٩.٨ ٦ - ٥٦ من ١/٩ الاستثمار في التابعة

٥٦ - ٥٦ إلى ١/٩ إيرادات التابعة

قيود التوبة

٥٦ - ٥٦ من ١/٩ إيرادات التابعة

٢ - ٢ من ١/٩ الاستثمار في التابعة

٥٦ - ٥٦ إلى ١/٩ استثمار في التابعة

٢ - ٢ إلى ١/٩ الرصيد المحفظة

٦ - ٦ من ١/٩ هبة النقالية

٦ - ٦ إلى ١/٩ حق الأقلية

حالة بيع الأراضي من التابعة للقايضة

طالما نسبة الاختلاف لا تقل عن ١٠٪ إذا لا يوجد اختلاف عن الحالة الأولى

ولكن حسب المثال السابق ٩٪ نسبة السيطرة

عام ٢٠١٠ الرصيد غير المحفظة ٢ - ٢

١٩.٨ ٦ - ١٩.٨ ٦

١٨ - ٢

قيود الإيراد

٢٤٢ - ٢٤٢ من ١/٩ الاستثمار في التابعة

٢٤٢ - ٢٤٢ إلى ١/٩ إيرادات التابعة

قيود التوبة

٢٤٢ - ٢٤٢ من ١/٩ الإيرادات في التابعة

٢٤٢ - ٢٤٢ إلى ١/٩ استثمار في التابعة

٢ - ٢ من ١/٩ مكتوب غير محفظة

٢ - ٢ إلى ١/٩ الأراضي

٢٨ - ٢٨ من ١/٩ هبة الأقلية

٢٨ - ٢٨ إلى ١/٩ حق الأقلية

حصة الأقلية - (..... حصة من الإيرادات العامة حصة من الكتب المحققة)

٢٨.....

عام ١١٢٠ قود السنوية

١١ ٤٢٢ من ١/٤ الإيرادات في التابعة

٤٢٢ إلى ١/٤ المستأثر في التابعة

٢٨ من ١/٤ حصة أقلية

٢٨ إلى ١/٤ حق الأقلية

٢٢ من ١/٤ الأرباح المحققة

٢٢ إلى ١/٤ الأرباح

وهذا القيد رقم ٣ يتكرر باقي السنوات

في عام ٢٠١٢

حصة القابضة من البرار ١٩.٨٦ = ٥٤.....

١٨..... مكتوب
٥٥٨.....

٥٥٨ من ١/٤ المستأثر في التابعة

١ إلى ١/٤ الإيرادات في التابعة

قود السنوية

٥٥٨ من ١/٤ الإيرادات في التابعة

٥٥٨ إلى ١/٤ المستأثر في التابعة

٢٢ من ١/٤ الأرباح المحققة

٢٢ إلى ١/٤ مكتوب مع الأرباح

٦٢ من ١/٤ حصة الأقلية

٦٢ إلى ١/٤ حق الأقلية

٦..... = ١١.٨٦

..... حصة من الكتب المحققة

٦٢.....

زيادة المحاضرة

Fourth

السلام عليكم ورحمة الله
قام الدكتور محل التدريب رقم [3] ص 258
بتاريخ ١١/٥/٢٠١٤ ع باعت الشركة س ١٩ من صافي أصول
الشركة ص. وفي ١٥/٥/٢٠١٤ باعت الشركة س قطعة أرض
إلى شركة ص مبلغ ١٨٠٠٠٠ نقداً وهو سعر يزيد عن التكلفة
بمئات شركة ص محمد ل ٢٠٠٪ منى وقد حافظت شركة ص على قطعة الأرض
حتى ١٢/٥/٢٠١٤ ع حيث قامت بسحب الأرباح الخارجية مبلغ ٢٠٠٠٠٠ هذا وقد
حققت شركة ص أرباحاً صافية تقدر بـ (١٠٠٠٠٠ ، ١٥٠٠٠٠ ، ٢٠٠٠٠٠) خلال
الأعوام ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ على التوالي ولم تجر أي توزيعات خلال الأعوام
المطلوب (١) تحديد الإيراد الاستثماري التابعة وإثباته محاسبياً خلال الأعوام
٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

(٢) تحديد صافي الأرباح خلال الأعوام نفذ
(٣) إجراء قسود السنوية والاستبعاد وفي ورقة عمل التوحيد الأعوام
٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ مع العلم بأن الشركة القابضة ستقوم بطريقة حقوق
الملكية

الحل

بتاريخ (١١/٥/٢٠١٤ ع)

نسبة السيطرة ١٩٪

٢٠٠٨ ع باعت القابضة للتابعة ١٨٠٠٠٠ مكسب ٢٠٠٠٠٠

٢٠٠٩ ع باعت التابعة للخارج ٢٠٠٠٠٠ مكسب ٢٠٠٠٠٠

ملامحة الذي يجب أن نضيف الآن هو مكسب ٣٠٠٠٠٠ حتى تباع في آخر عام
عندما نفترف بـ

$$100000 = 100000 \times \frac{180000}{120000}$$

تكلفة + ربح = سعر البيع

$$100000 = 100000 + 120000 = 220000 \text{ سعر البيع} = 180000$$

ورقة عمل التوسيد

التوسيد والاستبعاد

البيان	القائضة	التابعة	المدين	الدائن	الذرقام المحسوبة
الخل عام ٢٠١٧					
مكتب بيع أراضي ٢٠٠٠	٣	(المتابع للخارج)	٢		
البريد بالتابعة			لريد كنفك		
الميزانية			من ١٩٠ مكتب		
الذرائع			إلى ٩٠ أراضي		
الاستثمار			٣٠٠٠ (الزبدية)		
عام ٢٠١٨					
لريو حاب مكتب					
عام ٢٠١٩					
البريد بالتابعة					
مكتب بيع أراضي				٢	٥

حساب البريد بالتابعة

$$(190 \times 1) = 190$$

١٩٠

١١

مكتب غير محقة

$$\frac{190}{1}$$

البراد

$$(190 \times 10) = 1900$$

$$1900$$

١٩٠٠

$$(190 \times 2) = 380$$

$$380$$

٣٨٠

مكتب محقة (تحقق الآن بالبيع)

$$380$$

$$380$$

ملاحظة [1] قامت القابضة بخفض ربح عن طريق هذه الكتب عن
من 4/ إبراد التابعة لأن التابعة هي السبب بهذه الكتب وذلك حتى
يأتي ربح القابضة مع ربح المجموعة
حيث أن ربح المجموعة فقط 3 م كتب في متبوع السوية في ورقة العمل
الموحدة

انتباه في آخر عام 9- الكتب في ورقة العمل الموحدة تكون هبط لذلك نضع
في عقل السوية الحرف الدائن 3 أي أضعناها الآن لأنني أصبحت
محفنة

ومن يتأثر إبراد القابضة مع إبراد المجموعة نقوم بإضافة هذه الكتب إلى
صاحب الاستمارة في التابعة

مهمة الأقلية في الربح

1- [8-7]

10- [8-8]

9- [8-9]

قيود السوية

علام 9-8

11- من 4/ إبراد

(9-8 - 2-1) 1- إلى 4/ الاستمارة

3- 2- من 4/ م كتب

2- إلى 4/ أراض

31- 1- من 4/ مهمة الأقلية

1- إلى 4/ حق الأقلية

علام 8-9

١٢٥ من ٩/البريد

١٢٥ إلى ٩/الاستثمار

٢ من ٩/الاستثمار

٢ إلى ٩/أراضي

١٥ من ٩/مساحة الأقلية

١٥ إلى ٩/حق الأقلية

عام ٢٠٠٩

٢١ من ٩/البريد

٢١ إلى ٩/الاستثمار

٢ من ٩/الاستثمار

٢ إلى ٩/مكتب

٢ من ٩/مساحة الأقلية

٢ إلى ٩/حق الأقلية

من مساحة عام ٢٠٠٩ الذراع المحفزة في التامة ١٢٥ من ٩/مساحة القابضة من ٩
 سجل في دفاترها ٢٠٠٦ إلى إذا هنالك فرق بين حساب الاستثمار في القابضة (٢٠٠٦)
 وبين الذراع المحفزة في دفاتر التامة (٢٠٠٩) الفرق (٢٠٠٦) نظيفة عام ٢٠٠٩
 إلى حساب الاستثمار

الحالة الثانية بيع بخسارة لوقت البيع عام ٢٠٠٩ بـ ١٢٨ وكانت التكلفة
 ١٥ إذا في ميزانية القابضة خائر (١٢٠٠ - ١٢٠٠)

القيود

عام ٢٠٠٩

١٢٠ من ٩/البريد

١٢٠ إلى ٩/الاستثمار (١٢٠٠ + ٩٠٠٠)

١٢ من ٩/ الأراضي

١٢ إلى ٩/ الأراضي

عام ٢٠٠٨

١٢ من ٩/ الأراضي

١٢ إلى ٩/ الاستثمار

عام ٢٠٠٩

١٦٨ من ٩/ البرار

١٦٨ إلى ٩/ استثمار

١٢ من ٩/ الأراضي استثمار

١٢ إلى ٩/ الاستثمار

شريح في عام ٢٠٠٩ البرار ١٨

١٢ - لأخرى فقت

١٦٨ والآن نظرف بـ في ورقة العمل

ملاحظة في عام ٢٠٠٩ هناك حـ أربع أراضي (- ١٢) في ورقة عمل الموحدة

في ميزانية القاضية بدل الكتب

* أما الآن سنقوم بحل الآلة رقم [7]

تملك شركة الرافدين ٧٥٪ من أسهم شركة الفرات منذ عدة سنوات، وفي

25/6/2007 باعت الشركة التابعة إلى الشركة القاضية أراضي لـ 8000000

نقداً، وقد بلغت تكلفة الأراضي على الشركة التابعة 6000000 لـ س وفي 22/9

2009 باعت الشركة القاضية الأراضي إلى الأطراف خارجية لـ 7500000 فقت

الشركة التابعة لها في أرباح للأعوام 2007، 2008، 2009 على التوالي 1000000

و 700000 و 800000. وأعلنت عن توزيعات أرباح على السـ خلال العام 2007

وتبلغ 400000 ولم توزع أية أرباح خلال الأعوام 2008 و 2009

المطلوب [1] إثبات القيود الخاصة بعملية بيع الأراضي في دفاتر كل من الشركة

القاضية والشركة التابعة

- 2- إثبات وقوع أوراق العمل الدورية
 - 3- بيان أثر ماسبق على القوائم الآلية الموحدة
 - 4- احتساب حصة الأقلية لربح التابعة للأعوام 2007 و 2008 و 2009
 - 5- إثبات وقوع اليومية الدورية في دفاتر الشركة القابضة والخاصة بحصة القابضة بأرباح التابعة وبالتوزيعات
 - 6- احتساب حصة الأقلية من ربح التابعة للأعوام 2007 و 2008 و 2009
- الحل:

بيع بـ ٨

تكلفة ٦

بيع للأطراف الخارجية ١٥

نسبة السيطرة ١.٧٥

لـ ١٥ بيع من التابعة إلى القابضة ٨ مكاسب ٧

(٨ - ١٥)

لـ ٨ بيع من القابضة إلى الأطراف الخارجية ١٥ مكاسب ١٥

البيان

لـ ٨ لـ ٩ لـ ١٥

دخل التابعة

لـ ٨ لـ ٧ لـ ١٥

توزيع تابعة

لـ ٨

القيود عام لا

٦ من ١/ البرادات

إلى المذكورين

٢ إلى ١/ تونسيات

٢ إلى ١/ استثمار

٢ من ١/ مكتب غير محقة

٢ إلى ١/ الأراضي

٢ من ١/ مصحة الأقلية

إلى المذكورين

١ إلى ١/ تونسيات

١ إلى ١/ حق الأقلية

القيود في عام لا

٥ من ١/ البرادات في التامة

٢ من ١/ الارباع المحترجة للتامة

١٧ من ١/ مصحة الأقلية

إلى المذكورين

إلى ١/ الاستثمار

إلى ١/ الأراضي

إلى ١/ حق الأقلية

القيود في عام لا

من المذكورين

٥ من ١/ البرادات في التامة

٢ من ١/ أرباع محترجة

٥ من ١/ مصحة الأقلية

إلى المذكورين

إلى ١/ الاستثمار

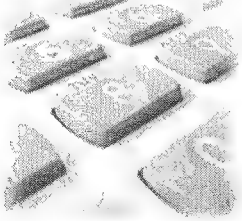
إلى ١/ مكتب

إلى ١/ حق الأقلية

نوعية المحاضرة

المحاضرة: الثالثة عشرة والأخيرة 10 ملحق 4+6: pages

Fourth



السلام عليكم ورحمة الله
أغلب المعلومات في هذه المحاضرة غير مطلوبة في
الامتحان ولكن سنقوم بمعرض على سبيل التمامة المباشرة:

كما قام الدكتور بكل الأسئلة رقم 263

الأسئلة الأخرى للسطرة «غير مطلوب بالامتحان»
□ السطرة غير المباشرة

لدينا شركة

نسبة السطرة ١.٨. ع
نسبة سطرة ع على ص ١.٧.
ص

ص س سطر على ص نسبة ١.٨. x ١.٧. = ١.٥٦

أما في القوائم المالية الموحدة

□ ص (الشركة المدة) سوف يجب مصل من البراد التابعة لا وهي ع
(البراد ع ١.٨. فقط)

□ و ص ستنظر ع حتى تعد حابا ومن جهة أخرى ع ستنظر حابا
بعد أخذ قوائم (ص) التابعة لا

□ وكالمادة سنقوم باستبعاد البراد في ورقة العمل الموحدة (البراد
التابعة) من الشريكتين القاربتين (س) و (ع) ← يتم النسب كما سبق
سيكون مهمة الأتالية

مكتبة الكونكتور عن الوصول قابلة للاقتناء (غير مطلوب في الامتحان)

آلة

أراضي

الكاتب يستعمل تويدي

الكاتب غير المحقق

على الصر النجالي للأصل

بعض تباع

(استلانت تدجياً)

للخارج

مثال

الإيراد في الناصبة

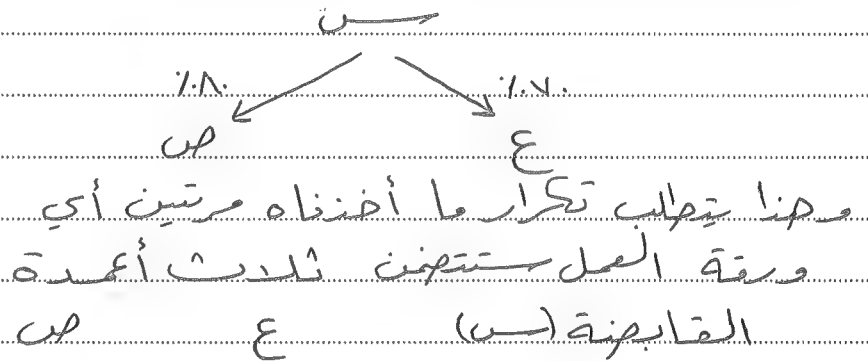
(١٠٠) الكاتب

T

ما تحقق بفرض عمل الآلات ؟ سنين

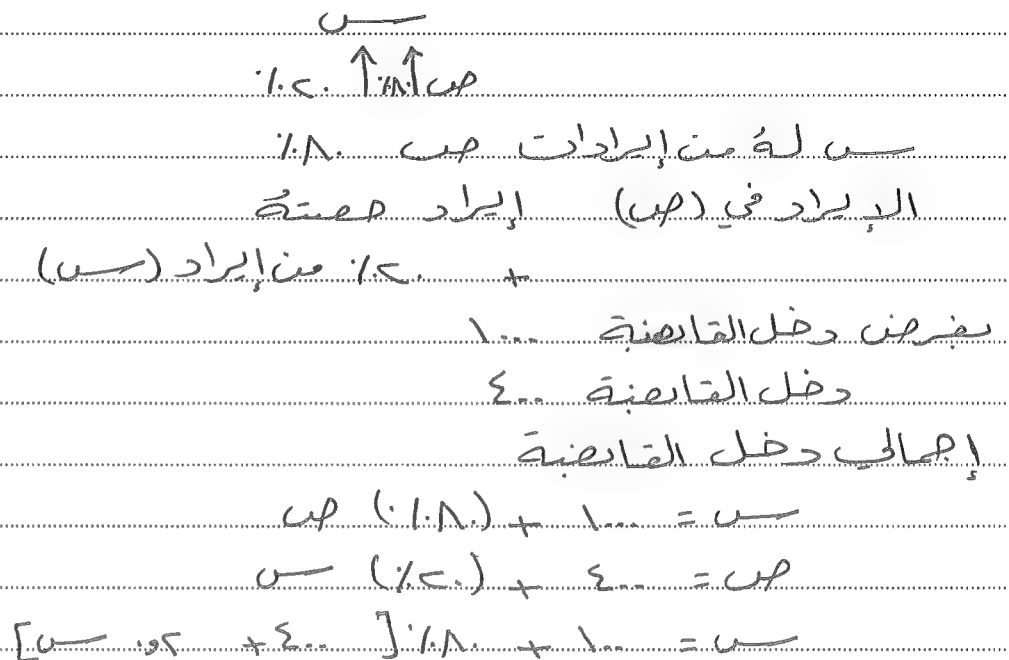
1200

الشكل الثاني للبطرة غير الباشرة



كل الحبابات ستكون مكررة مرتين أي مثلاً قيد استبعاد البراد
 من ١/٤ البراد بالتامة (ص)
 و من ١/٤ البراد بالتامة (ع)
 إلى ١/٤ توزيعات أربع (ص)
 إلى ١/٤ توزيعات أربع (ع)

الشكل الثالث البطرة المتبادلة



القرين رقم ٦

تتعلق شركة الازدين ١.75٪ من أسهم شركة الفرات منذ عدة سنوات، وفي 25/6/2007 باعت الشركة القابضة إلى الشركة التابعة أراضٍ بـ 8000000 وقد بلغت تكلفة الأراضي على الشركة القابضة 6000000 ل.س في 22/9/2009 باعت الشركة التابعة الأراضي إلى أطراف خارجية بـ 750000 ل.س. حققت الشركة التابعة صافي أرباح للأعوام 2007 و 2008 و 2009 على التوالي مبلغ 1000000 و 700000 و 800000، وأعلنت عن توزيعات أرباح على المساهمين خلال العام 2007 تبلغ 400000 ولم توزع أرباحاً خلال الأعوام 2008 و 2009.

المطالع ١. إثبات القيود الخاصة بعملية بيع الأراضي في دفاتر كل من الشركة القابضة والشركة التابعة

٢. إثبات قيود أوراق العمل اللازمة

٣. بيان أثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة

٤. احتساب حصة القابضة بربح التابعة للأعوام 2007، 2008، 2009

٥. إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة القابضة والخاصة بحصة القابضة بأرباح التابعة والتوزيعات

٦. احتساب الأقلية بربح التابعة للأعوام 2007 و 2008 و 2009

الحل

الزيادة

البريد بالتابعة ١٠٠٠٠٠ × ١٧٥٪ = ١٧٥٠٠٠٠

مكتبة غير محققة

١٢٥٠٠٠٠

مستحقة عن الاستثمار

١٢٥٠٠٠٠ من ١/٩ اثر التابعة

١٢٥٠٠٠٠ إلى ١/٩ الاستثمار

البنوية ①

١٥٥٠٠٠٠ من ١/٩ الاستثمار

إلى الزكوة

١٢٥٠٠٠٠ إلى ١/٩ اثر التابعة

٢٠٠٠٠٠ إلى ١/٩ توزيعات

منه الى باب غر حقة

ج. الجواب: ١٩/١٠/٢٠٢١

من أهم الأهمية

إلى المذكورين

١٥ إلى الحق النقية

١٤ توزيعات الذراع

C-A-P-L-C

صفحة 4/4 البيراج

٥٥٠ الخ ١/٩ الاستشارة

من ١/٤ الاستثمار في التاجرة

ع. الخنق / الأراضية

القيمة العددية 150 = 150

الان المذکورین

البناء الحق القلبي

الى 4/ توزيعات الاربع

البريد ٦ (١٧٥٨ م - ١٧٦٥ م)

ص ٤٨ من ١٤١

٢٦ إلى ٩/ الاستمارة

من المذكورين

صفحة ٩ / الإرادات التاسعة

من كلمة الألفية

الى الزمكوسين

1423

الن 14 حق القلية

الى التوزيعات

المطلوب للامتحان

المفضل الأول مطلوب منه [4] مفهوم التوحيد وأنواعه
[5] المحاسبة عن توحيد الأعمال
سأني حوالي ٢٠ علامة على نظري

[3] يوهي في الامتحان إجابات غير ذلك
وأشار الدكتور إذا كانت إحدى الإجابات ١٢ وكان إجابة ١٢٢٢
تختار ١٢ وإذا لم تكن هذه الإجابة لا تختار ١٢٢٢ تختار غير ذلك

[3] ميزان المراجعة في الامتحان يكون متوازن لذلك لا نهتم بالأمور النقدية
ومشيت ورائيت

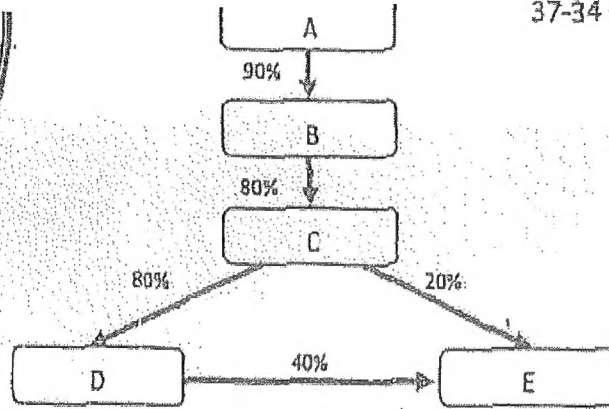
زيارة المحاضرة الأخيرة

مع نسياتنا لكم بالتحية منرجوا أن تكونوا قد
استفدتتم من هذا الهمم اللينول في تقديم
هذه المحاضرات

****الملحق الثاني****
دورة الأولى 2012-2013

<p>21. في التكامل العمودي</p> <p>a. نفس خط الأعمال والأسواق.</p> <p>b. مجالات مختلفة ولكن مرتبطة ببعضها حيث تتلاقى بحيث تكون مخرجات مجال ما هي مدخلات لآخر.</p> <p>c. مجالات غير مرتبطة</p> <p>d. غير ذلك</p>	<p>22. واحد مما يلي ليس من الدوافع الاقتصادية لتوحيد الشركات</p> <p>a. تخفيض الخسائر.</p> <p>b. تقليل تأخير الأعمال.</p> <p>c. تجنب شراء الشركة من قبل شركات أخرى.</p> <p>d. الحصول على أصول غير ملموسة.</p> <p>e. لا شيء مما سبق.</p>																		
<p>23. ما هي الحالة/الحالات التي لا تستوجب قيود تسوية في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالعمليات المتبادلة (آلات/مخزون) بين الشركات القابضة وتوابعها</p> <p>a. حالة البيع/الشراء بدون ربح أو خسارة</p> <p>b. حالة المبيعات للأستل (الميطرة الكاملة 100%)</p> <p>c. بيع ما تم قبله للخارج بنفس عام التبادل الداخلي</p> <p>d. A+B</p> <p>e. لا شيء مما سبق</p>	<p>24. ما هو المبدأ (المفهوم) المحاسبي الأهم والتي يتم بموجبه توحيد القوائم المالية للشركات القابضة وتوابعها:</p> <p>a. الاستحقاق</p> <p>b. مقابلة النفقات بالإيرادات</p> <p>c. الاستمرارية</p> <p>d. الكيان أو الوحدة المحاسبية</p> <p>e. الوحدة النقدية</p>																		
<p>25. اختر/اخترتي الجملة الخاطئة مما يلي:</p> <p>a. يكون التكامل العمودي في مجالات مختلفة ولكن مرتبطة ببعضها</p> <p>b. إن المبدأ (المفهوم) المحاسبي الأهم والذي يتم بموجبه توحيد القوائم المالية للشركات القابضة وتوابعها هو الكيان أو الوحدة المحاسبية</p> <p>c. في حال بيع الأصول من القابضة إلى التابعة لا تتكرر حصة الأقلية من دخل التابعة سواء تم البيع بربح أم بخسارة</p> <p>d. تحرز إجراءات التوحيد أثر للتعامل الداخلي (العمليات المتبادلة) بين شركات المجموعة</p> <p>e. لا شيء مما سبق</p>																			
<p>26. تمتلك شركة بدر 90% من شركة شرف. قامت شركة شرف في عام 2009 ببيع أرض تكلفتها 150000 لبرر بسعر 250000. وكان صافي ربح التابعي يبلغ 800000. بناءً على ذلك فإن إيراد الاستثمار في بدر في عام 2009 هي:</p> <p>a. 720000</p> <p>b. 730000</p> <p>c. 710000</p> <p>d. 700000</p> <p>e. كل الإجابات السابقة خاطئة</p>																			
<p>32. في عام 2009 قامت شركة الأمل بشراء أرض من تابعيتها سما والتي تمتلك 70% منها بهبلغ 125000 وحدة نقدية. وكانت التابعة سما قد اشترت هذه الأرض أصلاً بـ 80000 وحدة نقدية. في عام 2011 قامت شركة الأمل ببيع الأرض لطرف ثالث خارجي بمبلغ 115000 وحدة نقدية. ما هو مبلغ مكاسب/خسائر بيع الأراضي التي ستظهر في قائمة الدخل الموحدة لأمل وتابعيتها في عامي 2009 و2011:</p>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2009</th> <th>2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a. 45000 مكاسب</td> <td>35000 مكاسب</td> <td></td> </tr> <tr> <td>b. 0</td> <td>10000 خسائر</td> <td></td> </tr> <tr> <td>c. 0</td> <td>35000 مكاسب</td> <td></td> </tr> <tr> <td>d. 45000 مكاسب</td> <td>10000 خسائر</td> <td></td> </tr> <tr> <td>e. 45000 مكاسب</td> <td>0</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		2009	2011	a. 45000 مكاسب	35000 مكاسب		b. 0	10000 خسائر		c. 0	35000 مكاسب		d. 45000 مكاسب	10000 خسائر		e. 45000 مكاسب	0		<p>دورات تخصصية لكافة مواد كلية الاقتصاد</p> <p>(التعليم النظامي والتعليم المفتوح)</p> <p>٢٢٤٠٣٠١ - ٠٩٨٠٧٨٣٠٧٨</p>
	2009	2011																	
a. 45000 مكاسب	35000 مكاسب																		
b. 0	10000 خسائر																		
c. 0	35000 مكاسب																		
d. 45000 مكاسب	10000 خسائر																		
e. 45000 مكاسب	0																		

انتظري إلى الشكل التالي واجبي/ اجبي عن الاسئلة 34-37



39. ما هي النسبة المئوية لما تمتلكه B في E (نسبة السيطرة):

- a. 80
- b. 16.6
- c. 32
- d. 41.6
- e. غير ذلك

38. تسمى علاقة A بـ R:

- a. الاستثمار المباشر
- b. الاستثمار غير المباشر
- c. التمويل المشترك غير المباشر
- d. التمويل المشترك
- e. غير ذلك

40. ما هو عدد حسابات الاستثمار في التابعة الذي سيظهر في القوائم المالية الموحدة لـ A وشركاتها التابعة؟

- a. 0
- b. 1
- c. 2
- d. 3
- e. 4

جلسات مراجعة لكافة مواد كلية الاقتصاد خلال فترة الامتحانات

دورات تخصصية لكافة مواد كلية الاقتصاد

0940783078 - 2240301

0940783078 - 2240301

الحل :

$$26-90\% = (10000 - 800000) * 90\% = 711000$$

10000 هي الأرباح غير المحققة الجواب e.

32- الجواب c

في سنة 2009 يوجد أرباح غير محققة = $80,000 - 125,000 = 45,000$

في سنة 2011 يوجد أرباح محققة = $80,000 - 115,000 = 35,000$

$$39 - 80\% * 80\% * 40\% = 25.6\%$$

$$80\% * 20\% = 16\% \text{ فتصبح نسبة السيطرة } = 25.6\% + 16\% = 41.6\% \text{ الجواب d}$$

40- لا يوجد ولا حساب استثمار يظهر في القوائم الموحدة

دورة الفصل الثالث 2011-2012

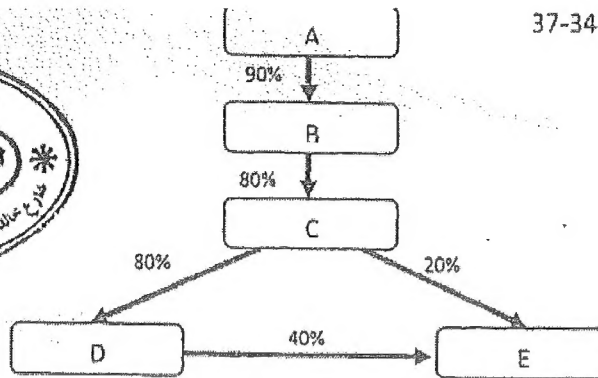
28. في عام 2009 قامت شركة الأمل بشراء أرض من تابعيتها سما والتي تمتلك 70% منها بمبلغ 125000 وحدة نقدية. وكانت التابعة سما قد اشترت هذه الأرض أصلاً بـ 80000 وحدة نقدية. في عام 2011 قامت شركة الأمل ببيع الأرض لأطراف ثالث خارجي بمبلغ 115000 وحدة نقدية. ما هو مبلغ مكاسب/خسائر بيع الأراضي التي ستظهر في قائمة الدخل الموحدة لأمّل وتابعيتها في عامي 2009 و 2011:

جلسات مراجعة لكافة مواد كلية
الاقتصاد خلال فترة الامتحانات

هـ 2240301 - 0940783078

2011	2009
a. 35000 مكاسب	a. 45000 مكاسب
b. 10000 خسائر	b. 0
c. 35000 مكاسب	c. 0
d. 10000 خسائر	d. 45000 مكاسب
e. 45000 مكاسب	e. 0

انظر/ي إلى الشكل التالي وأجب/ أجيبني عن الأسئلة 34-37



35. تدعى A بالشركة:
a. الأخت
b. الخالة
c. الزميلة
d. القابضة
e. غير ذلك

34. تدعى علاقة A بكل من CDE بـ:
a. الاستثمار المباشر
b. الاستثمار غير المباشر
c. التمويل المشترك غير المباشر
d. التمويل المشترك
e. غير ذلك

37. ما هو عدد حسابات الاستثمار في التابعة الذي سيظهر في القوائم المالية الموحدة لـ A وشركاتها التابعة؟

- a. 0
b. 1
c. 2
d. 3
e. 4

36. ما هي النسبة المئوية لما تمتلكه B في E (نسبة السيطرة):

- a. 80
b. 16.6
c. 32
d. 41.6
e. غير ذلك

38. تمتلك شركة بدر 90% من شركة شرف. قامت شركة شرف في عام 2009 ببيع أرض تملكها 15000 لبدر بسعر 25000. وكان صافي ربح التابعي يبلغ 800000. بناء على ذلك فإن إيرادات الاستثمار في بدر في عام 2009 هي:

a. 720000 b. 730000 c. 710000 d. 700000 e. غير ذلك

الحل:

28- الجواب c

في سنة 2009 يوجد أرباح غير محققة = $125,000 - 80,000 = 45,000$

في سنة 2011 يوجد أرباح محققة = $115,000 - 80,000 = 35,000$

(التعليم النظامي والتعليم الم

35- الجواب d

هـ 2240301 - 0783078

36- $80\% * 80\% * 40\% = 25.6\%$

$80\% * 20\% = 16\%$ فتصبح نسبة السيطرة = $16\% + 25.6\% = 41.6\%$

37- عدد حسابات الاستثمار هو واحد لأن الشركة لديها استثمار مباشر واحد في B

38- $90\% * (800000 - 10000) = 711000$

10000 هي الأرباح غير المحققة الجواب e

نهاية الملحق الثاني ...